

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 14/14.12.2005 г.**

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА**

**№ 0401-1448/14.12.2005 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 2005 г. и промени в режима на обслужване на някои сметки и плащания от 2006 г.**

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните организации за 2005 г.**, както и **промени в режима на обслужване на някои сметки и плащания от 2006 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 2005 г. (ЗДБРБ за 2005 г.)**.

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

**I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 29.12.2005 г. и 30.12.2005 г.**

**1. На 29.12.2005 и 30.12.2005 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 30.12.2005 г.** няма да се извършва централизация към сметки в БНБ. В тази връзка БИСЕРА няма да приема съобщения № 392 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 30.12.2005 г., както следва:

**2.1.** Всички суми, **постъпили на 30.12.2005 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/БИН 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/БИН на бюджетната организация.

**2.2.** Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка/БИН на бюджетната организация **най-късно на 06.01.2006 г. (включително).**

**2.3.** В случай, че съответната сметка/БИН по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2006 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка, по посочена от бюджетната организация сметка/БИН. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетната организация.

**2.4.** За сметки 7301 на данъчната и митническата администрация прехвърлянето на сумите по т. **2.1** и тяхното последващо възстановяване по т. **2.2** се извършва чрез **БИН 7301 98 000-6**. В случай, че даден титуляр на сметка 7301 (включително и митническите учреждения) *няма* открит такъв БИН и *на 30.12.2005 г.* има постъпили такива суми, за извършването на операциите по т.т. **2.1** и **2.2** банката *служебно* открива на тази дата БИН 7301 98 000-6.

**2.5.** За случаите на преводи по т. **2.1** по сметки **7304-6304, 7305-6305** и **7309**, отнасянето на сумите по разчетна сметка и последващото им възстановяване се извършва чрез съответния приходен БИН.

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

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

**2.8.** При олихвяване *към 31.12.2005 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 31.12.2005 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка/БИН на бюджетната организация през 2006 г. – *най късно до 06.01.2006 г. (включително)*.

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

**3.1.** Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани *на 30.12.2005 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, както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ;

**3.2.** Банките *не приемат* за обработка бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р), представени им на **29.12** и **30.12.2005 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 **30.12.2005 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 30.12.2005 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 **2005 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 **2006 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/БИН по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2006 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 05.01.2006 г. по коя сметка/БИН 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 2005 г.**

**7.** Бюджетната година приключва на **31.12.2005 г.** В последния работен ден за **2005 г. – 30.12.2005 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 2005 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 29.12.2005 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 28.12.2005 г., (включително)*.

Иницирането на искания за незабавно инкасо от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях *най-късно до 23.12.2005 г. (включително)*.

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

**11.** На **29.12.2005 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.** На **30.12.2005 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 приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка при тях.

**13.** При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2005 г.** данните за *сметки 7301* 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 (формуляр – образец 1092 Р) *най-късно*

до **28.12.2005 г. (включително)**. 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 инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **28.12.2005 г. (включително)**. Те следва да бъдат *одобрени или отхвърлени* в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до **28.12.2005 г. (включително)**;

**в)** за плащания на данъци, мита и други приходи към **сметки/БИН: 7301 хх ххх-х и 7311 хх ххх-х**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **28.12.2005 г. (включително)**;

**г)** за *захранване* на **“сметките за наличности” (БИН 7302 00 000-3)** могат да се инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **28.12.2005 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 **28.12.2005 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 **28.12.2005 г. (включително)**;

**ж)** всички бюджетни платежни нареждания, които са останали *чакащи към 28.12.2005 г. (включително)* ще бъдат *отхвърлени програмно от СЕБРА* (код за отхвърляне 7). Информацията за тях ще бъде предоставена на банките на 29.12.2005 г., заедно с резултатите от последния сетълмент. Информация за извършени в БНБ операции на 30.12.2005 г., ангажиращи лимит в СЕБРА на разпоредители, обслужвани от БНБ и търговски банки ще се получи на 03.01.2006 г. с дата 30.12.2005 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 ххх-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 **29.12.2005 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 ххх-х, посочени им в съответните съвместни писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на обслужваните от тях разпоредители в СЕБРА;

**б)** На **30.12.2005 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/БИН 6301 30 ххх-х на съответните първостепенни разпоредители;

**г)** При изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2005 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 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, 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 бюджет-ните 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 нижестоящ 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 кода на МФ **990 3 444-8 до 28.12.2005 г.** (включително).

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

а) На **29.12.2005 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 **30.12.2005 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 **7304-6304** на **общината и подведомствения ѝ разпоредител** са в *един и същи банков клон*, буква “**б**” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2005 г.** по сметки 7304-6304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по с/ка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) На **30.12.2005 г.**, **след** операциите по букви “**б**” и “**г**”, банките **зануляват** сметки **7304** и **6304** на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители на общината**, като приключват сметка/БИН 6304 със сметка/БИН 7304;

е) На **30.12.2005 г.**, след всички операции, 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 **01.01.2006 г.**;

ж) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2005 г.** данните за сметки **7304** и **6304** на общините се представят от банките, като се посочват **салдата преди зануляването на сметките (салдата след** операциите по букви **“g”** и **“z”** и **преди** тези по б. **“d”** и **“e”**).

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

а) На **29.12.2005 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 СО 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 **ново по сметка/БИН 7304 01 000-0** с дата **01.01.2006 г.**;

б) всички други с/ки 7304-6304 на СО се приключват по реда на т. **17**.

**VII. Приключване на сметки 7305, 6305, 7309 и 7306 на НОИ и неговите териториални поделения, както и сметки 7445 на УПФ**

**19. Указания към НОИ и РУСО:**

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му поделения (РУСО) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки **7309 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 **29.12.2005 г.**, банките **служебно** превеждат от сметка/БИН **7305 00 000-7** на РУСО компенсираното салдо между сметки/БИН **7305 00 000-7** и **6305 00 000-5** 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 **29.12.2005 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 **“z”** 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 НЗОК **3 0 001100 0-3 – БИН 7306 01 000-0**;

г) На **29.12.2005 г.**, банките **служебно** превеждат салдото на сметка **7309** на РУСО по сметката на **НОИ в БНБ 3 0 001715 0-2 - БИН 7309 00 000-5 (банков код 661 9 661-1)**;

д) На **29.12.2005 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 следва да останат с **нулеви салда**;

е) На **29.12.2005 г.**, банките **зануляват** сметка/БИН **7305 02 000-1** на РУСО, като **служебно** превеждат салдото по сметката на фонд ГВРС към НОИ в БНБ **3 0 001712 0-4 - БИН 7305 02 000-3 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**;

ж) Постъпилите по реда на буква **“z”** суми по сметката на фонд ГВРС в БНБ **3 0 001712 0-5 - БИН 7305 02 000-1** се превеждат **служебно** от БНБ по водената при нея сметка на фонда **3 0 001713 0-7 – БИН 7305 02 000-3**;

з) На **30.12.2005 г.**, ако са налице случаи на преводи по сметките на РУСО **7305, 7306, 7309 и 7445**, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

и) На **30.12.2005 г.**, след извършването на предходните операции, банките **зануляват сметки 7305 и 6305 на РУСО**, като приключват разходната сметка/БИН с приходната сметка/БИН;

к) 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 **01.01.2006 г.** по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

л) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2005 г.** данните за сметки **7305 и 6305** се представят от обслуж-ващите банки, като се посочват **салдата преди приключването на тези сметки (салдата след** операциите по б. **“з”** и **преди операциите по букви “и” и “к”**). Сметки 7306 и 7309 на НОИ и РУСО, както и сметки 7445 на 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 **29.12.2005 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” (БИН 7306 01 000-0) и “сметките за наличности” (БИН 7306 00 000-1) като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ **3 0 001100 0-3 - БИН 7306 01 000-0 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**

б) На **30.12.2005 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 НЗОК в търговските банки следва да са с нулеви салда;

в) В **последния работен ден за 2005 г. БНБ** приключва сметка/БИН **7306 01 000-0**, като с остатъка открива салдо наново с дата **01.01.2006 г.** по сметка/БИН 7306 01 000-0 на НЗОК.

### **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 28.12.2005 г. (включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

#### **24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:**

а) На **29.12.2005 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” (БИН 7307 01 000-4) и “сметките за наличности” (БИН 7307 00 000-6) като превеждат сумите по сметката на ВСС в БНБ **3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1);**

б) На **30.12.2005 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 разпоредители на ВСС се зануляват служебно от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметката на - ВСС в БНБ **3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4;**

г) В **последния работен ден за 2005 г. БНБ** приключва сметка/БИН **7307 01 000-4**, като с остатъка открива салдо наново с дата **01.01.2006 г.** по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС.

## **Х. 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 (формуляр – образец 1092 Р) **най-късно до 28.12.2005 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 **29.12.2005 г.**, банките **служебно** зануляват сметки **7308 на структурните звена на БНТ**, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **3 0 001789 0-8 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**;

б) На **29.12.2005 г.**, банките **служебно** зануляват сметки **7308 на структурните звена на БНР**, като превеждат сумите по сметката БНР в БНБ **3 0 001790 0-0 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**;

в) На **30.12.2005 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 **30.12.2005 г.** БНБ приключва сметки **7308 на БНТ и БНР**, като с остатъка се открива салдо наново с дата **01.01.2006 г.** по сметки/БИН **7308 01 000-9 на БНТ и БНР**.

## **ХІ. 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 съответно-то 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 (формуляр – образец 1092 Р) **най-късно до 28.12.2005 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 **29.12.2005 г.** банките **служебно** зануляват **“транзитните сметки”** и **“сметките за наличности” на структурните звена на БАН**, като ги превеждат 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) На **29.12.2005 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 **30.12.2005 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 “е” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на 30.12.2005 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 30.12.2005 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 01.01.2006 г. по сметки 7308 на ДВУ (по БИН 7308 01 000-9, а ако няма такъв – по БИН 7308 00 000-0);

е) В случай, че не бъдат закрити по нареждане на титуляра, обслужваните в БНБ “транзитни сметки” и “сметки за наличности” на разпоредители 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 2005 г. БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ, като с получения остатък открива салдо наново с дата 01.01.2006 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

29. На 29.12.2005 г., а в случай и на постъпили суми и на 30.12.2005 г., банките служебно превеждат салдата от сметки 7311 по сметки 7304 на съответните общини. На 30.12.2005 г. банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка на сметка 7311 при тях.

## XIII. Приключване на извънбюджетни сметки/БИН 744х

30. Средства по извънбюджетни сметки 7442 в търговските банки на ДФ “Земеделие” следва да се централизират по сметката му в БНБ 3 0 001700 2-3 – БИН 7442 51 000-0 най-късно до 29.12.2005 г. Останалите сметки 744 се приключват по реда на т. 31.

31. В последния работен ден за 2005 г., обслужващите банки и БНБ приключват сметките/БИН 744х, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2006 г. по сметките/БИН 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 01.01.2006 г. по тези сметки.

33. За набирателните сметки на НОИ и 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/БИН 7301 84 xxx-х, 7301 85 xxx-х, 7301 86 xxx-х, 7301 87 xxx-х, 6301 98 xxx-х, 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 01.01.2006 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 29.12.2005 г. (включително).

**XVI. Изготвяне и представяне в БНБ на информация за касовото изпълнение на държавния бюджет за 2005 г. от банките**

37. Информацията за касовото изпълнение на бюджета за 2005 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**, 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.

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 форма 90, и до края на четвъртия работен ден за форма 91.**

**XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации**

39. До 27.12.2005 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 2005 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2006 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 2005 г. се изплащат от тях през 2006 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 31.01.2006 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 2006 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 28.12.2005 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 2006 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 2005 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 2005 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, без да се превеждат** през 2006 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 остатъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагащи делегирани бюджети съгласно **§ 35 от ЗДБРБ за 2005 г. остават за ползване от тях и през 2006 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 2004 и 2005 г., произтичащи от промяна на бюджетните им взаимоотношения с централния бюджет, се разходват през 2006 г. за същата цел.

**XVIII. Закриване на сметки 7311 на данъчната администрация**

50. Банките, обслужващи сметки 7311 на данъчната администрация, в края на 2005 г., след извършването на операциите по годишното приключване на сметки 7311 съгласно т. 29, служебно да закрийт тези сметки.

**XIX. Откриване на нови БИН към сметки 7311 на общините**

51. Банките, обслужващи сметки 7311 на общините, служебно да открият считано от 01.01.2006 г. следните БИН:

7311 21 000 - 2	Данък върху недвижимите имоти
7311 22 000 - 0	Данък върху наследствата
7311 23 000 - 9	Данък върху превозните средства
7311 24 000 - 7	Такси за битови отпадъци
7311 25 000 - 5	Данък при придобиване на имуществата по дарения и възмезден начин
7311 34 000 - 6	Други данъци

52. Считано от 01.01.2006 г. приходите от местни данъци и такси се внасят по сметки 7311 на общините, включително и за предходни отчетни периоди. Възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми, включително и от предходни отчетни периоди също се извършва чрез тези сметки.

**XX. Закриване и откриване на сметки на РУСО в търговските банки**

(Разпоредбите на този раздел влизат в сила съгласно условията на т. 101 от указанията).

53. Банките, обслужващи сметки/БИН 6305, 7305, 7306, 7445 (УПФ) и 1725 (ДЗПО) на РУСО, в края на 2005 г., след извършването на операциите по годишното приключване съгласно т. 20 и 33, служебно да закрийт тези сметки.

54. Банките, които считано от 01.01.2006 г. ще обслужват РУСО откриват с нов клиентски номер следните сметки на РУСО:

54.1. за ДОО - банкова сметка 3 0 xxxxxx 0-х – БИН 7305 00 000-7 (при включване в СЕБРА на ДОО ще се използва за “сметка за наличности”) и БИН 7305 01 000-5 (при включване в СЕБРА на ДОО ще се използва за “транзитна сметка”). От 01.01.2006 г. няма да се прилага БИН 6305 00 000-5;

54.2. за ФГВРС – банкова сметка 3 0 xxxxxxx 0-х – БИН 7305 02 000-3;

54.3. за УПФ – банкова сметка 3 0 xxxxxx х-х – БИН 7445 хх 000-х.

55. В случай, че при годишното приключване за 2005 г. спрямо закритите сметки са приложени процедурите по т. 2.1, банката отнася през 2006 г. сумите по новооткритите сметки на РУСО. Когато са приложени такива процедури за сметки 7306 и 1725 на РУСО банката превежда сумите по съответните сметки в БНБ както следва:

- за закритата сметка 7306 на РУСО – по сметката на НЗОК в БНБ 3 0 001100 0-3 – БИН 7306 01 000-0;

- за закритата сметка 1725 на РУСО – по сметката на НАП за съхраняване на събраните средства за ДЗПО в БНБ – 5 0 001118 3-1.

**XXI. Промяна в сметките за приходите от осигурителни вноски**

(Разпоредбите на този раздел влизат в сила съгласно условията на т. 101 от указанията).

56. Считано от 01.01.2006 г. приходите от осигурителни вноски за ДОО, УПФ, НЗОК, ФГВРС и ДЗПО ще се събират чрез отделни сметки на териториалните дирекции на Националната агенция за приходите (ТД на НАП) със структура на номера 3 0 xxxxxx 0-х. Номерата на сметките допълнително ще бъдат съобщени.

57. Сметките на **ТД на НАП за приходите от осигурителни вноски** по предходната точка ще се прилагат със следните БИН:

- 57.1. за приходите от осигурителни вноски за **ДОО – БИН 7315 00 000-4;**
- 57.2. за приходите от осигурителни вноски за **НЗОК – БИН 7316 00 000-9;**
- 57.3. за приходите от осигурителни вноски за **ФГВРС – БИН 7317 00 000-3;**
- 57.4. за приходите от осигурителни вноски за **ДЗПО – БИН 7318 00 000-8;**
- 57.5. за приходите от осигурителни вноски за **УПФ – БИН 7319 00 000-2.**

58. Считано от 01.01.2006 г. по сметки на НОИ, НЗОК и техните подведомствени разпоредители не може да се внасят приходи от осигурителни вноски и свързаните с тях глоби и наказателни лихви.

59. През 2006 г. банките **не приемат** за обработка платежни документи (включително и бюджетни платежни нареждания), с които се нареждат преводи към закритите по реда на т. **53** сметки на РУСО, освен ако решат да приложат реда по т. **60**.

60. Временно, за периода от **01.01.2006 г. до 31.01.2006 г. (включително)**, банките **могат** да приемат за обработка по тяхна преценка платежни документи за осигурителни вноски, в които са попълнени номерата на закритите по реда на т. **53** сметки на РУСО, като пренасочват преводите по съответстващата сметка на ТД на НАП за съответния вид приход от осигурителни вноски.

## **XXII. Сметки и кодове при ежедневната централизация**

(т.т. **62** и **63** от този раздел влизат в сила съгласно условията на т. **101** от указанията).

61. Считано от **01.01.2006 г.** сумите по ежедневното централизиране на средствата от сметки **7301 на данъчната и митническата администрация** ще се превеждат по новооткрити за тази цел сметки в БНБ, както следва:

61.1. за сметки **7301 на данъчната администрация – към сметка 3 0 001950 0-0 – БИН 7301 99 000-4** на Националната агенция за приходите (НАП) в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

61.2. за сметки **7301 на митническата администрация** (сметките, за които се прилагат кодовете от раздел Б на Приложение № 7 от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 03/2005 г.) – към сметка **3 0 001220 0-4 – БИН 7301 99 000-4** на Агенция “Митници” в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

61.3. постъпилите по сметки **7301 на НАП и Агенция “Митници”** в БНБ суми се включват от БНБ в информацията за касовото изпълнение на ЦБ;

61.4. както и досега, централизацията на сумите от сметки **7301 на данъчната и митническата администрация** се извършва чрез “**дебитно-контролиращата сметка**” – **БИН 7301 99 000-4**.

61.5. не се допуска директно внасяне на приходи по “дебитно-контролиращите сметки”. Ако са налице преводи по “дебитно-контролиращите сметки” на ТД на НАП и поделенията на Агенция “Митници”, банката служебно ги прехвърля по съответния БИН, по който е следвало да се внасят съответните приходи, а при невъзможност да се идентифицира прихода – по БИН **7301 70 000-2** (за сметки **7301 на ТД на НАП**) и БИН **7301 50 000-4** (за сметки **7301 на митническата администрация**). Не се допуска директно внасяне по обслужваните от БНБ сметки **7301 на приходи**, подлежащи на събиране чрез сметките на ТД на НАП и митническата администрация.

62. Считано от **01.01.2006 г.** събраните чрез сметки **7315, 7316, 7317, 7318 и 7319** по т.т. **56** и **57** на **ТД на НАП** приходи от осигурителни вноски ще се централизират към съответните сметки в БНБ, аналогично на прилагания за сметки **7301** подход, чрез **специално открит за тази цел служебно от обслужващата банка БИН (“дебитно-контролираща сметка”)** към съответната банкова сметка, както следва:

**62.1.** **БИН 7315 99 000-0** – “дебитно-контролираща сметка”, която се прилага и обвързва със сметката по т. **57.1** – **3 0 xxxxxx 0-х -БИН 7315 00 000-4**;  
**62.2.** **БИН 7316 99 000-4** – “дебитно-контролираща сметка”, която се прилага и обвързва със сметката по т. **57.2** – **3 0 xxxxxx 0-х – БИН 7316 00 000-9**;  
**62.3.** **БИН 7317 99 000-9** – “дебитно-контролираща сметка”, която се прилага и обвързва със сметката по т. **57.3** – **3 0 xxxxxx 0-х – БИН 7317 00 000-3**;  
**62.4.** **БИН 7318 99 000-3** – “дебитно-контролираща сметка”, която се прилага и обвързва със сметката по т. **57.4** – **3 0 xxxxxx 0-х – БИН 7318 00 000-8**;  
**62.5.** **БИН 7319 99 000-8** – “дебитно-контролираща сметка”, която се прилага и обвързва със сметката по т. **57.5** – **3 0 xxxxxx 0-х – БИН 7319 00 000-2**;  
**62.6.** не се допуска директно внасяне на приходи по “дебитно-контролиращите сметки”. Ако са налице такива преводи банката служебно ги прехвърля по съответния БИН, по който е следвало да постъпят. Не се допуска директно внасяне на приходи от осигурителни вноски и свързаните с тях глоби и наказателни лихви по сметки на НОИ и РУСО в БНБ и банките, както и по сметки на НАП в БНБ.

**63.** Считано *от 01.01.2006 г.* сумите по ежедневното централизиране на средствата от сметки **7315, 7316, 7317, 7318 и 7319** по т.т. **56** и **57** на *ТД на НАП* ще се превеждат по новооткрити за тази цел сметки на НАП в БНБ, чрез съответните “дебитно-контролиращи сметки”, както следва:

**63.1.** от **БИН 7315 99 000-0** - към сметката на НАП в БНБ **3 0 001115 0-3 - БИН 7315 99 000-0** (банков код на БНБ 661 9 661-1);  
**63.2.** от **БИН 7316 99 000-4** – към сметката на НАП в БНБ **3 0 001116 0-6 - БИН 7316 99 000-4** (банков код на БНБ 661 9 661-1);  
**63.3.** от **БИН 7317 99 000-9** – към сметката на НАП в БНБ **3 0 001117 0-9 - БИН 7317 99 000-9** (банков код на БНБ 661 9 661-1);  
**63.4.** от **БИН 7318 99 000-3** – към сметката на НАП в БНБ **3 0 001118 0-1 - БИН 7318 99 000-3** (банков код на БНБ 661 9 661-1);  
**63.5.** от **БИН 7319 99 000-8** – към сметката на НАП в БНБ **3 0 001119 0-4 - БИН 7319 99 000-8** (банков код на БНБ 661 9 661-1);  
**63.6.** постъпилите по сметките на НАП в БНБ суми от централизацията на приходите от осигурителни вноски се превеждат автоматично от БНБ в същия работен ден по съответните обслужвани от нея сметки на НОИ, НЗОК и ДЗПО.

**64.** Средствата от “сметките за наличности” и “транзитните сметки” на подведомствените разпоредители на НОИ и НЗОК (сметки 7305, 7306, 7445) не се централизират по сметките по т. **63**, а по съответните сметки, посочени в съответните писма на МФ, НОИ и НЗОК при включването в СЕБРА на съответните фондове на НОИ и НЗОК.

**65.** При ежедневното централизиране на средствата от сметки **7301, 7315, 7316, 7317, 7318 и 7319** към съответните сметки на НАП и Агенция “Митници” в БНБ по реда на т.т. **61** и **63**, обслужващата банка *задължително* попълва в реkvизита “ЕГН” посочения в Приложения **№ 1** и **№ 2** десетразряден код на съответната сметка на ТД на НАП и митническото учреждение.

### **XXIII. Служебни процедури на директен дебит (служебно инкасо) при недостиг на средства по сметки 7301 на ТД на НАП**

**66.** Считано *от 01.01.2006 г.* възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми по сметки 7301 на ТД на НАП се извършва само от БИН за съответния вид приход. Не се допуска възстановяване на надвнесени или погрешно

внесени приходи директно от “дебитно-контролиращата сметка” (БИН 7301 99 000-4), както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ.

**67.** Считано *от 01.01.2006 г.* се прекратява служебното инициране от банките на искания за незабавно инкасо срещу сметка **3 0 001999 0-0 – БИН 7301 99 000-4** на ЦБ в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**).

**68.** В случай на недостиг на събраните за деня средства по сметка 7301 на съответното ТД на НАП, считано *от 01.01.2006 г.* обслужващата банка *служебно* иницира преводно нареждане за директен дебит (искане за незабавно инкасо) срещу **сметка 3 0 001950 0-0 – БИН 7301 99 111-9** на НАП в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**), като:

**68.1.** в реквизита за номер на банковата сметка на получателя се посочва банковата сметка на “дебитно-контролиращата сметка” – **БИН 7301 99 000-4**. В тази връзка, **от 01.01.2006 г. се прекратява досегашната практика** за отнасяне и последващо изплащане на изтеглените такива суми чрез **БИН 7301 98 000-6**,

**68.2.** в *първите десет разряда* на реда “Основание за плащане” *задължително* се посочва десетразрядния код от Приложение № 1 за сметка 7301 на съответното ТД на НАП.

**69.** Въз основа на преводното нареждане за директен дебит (искането за *служебно* инкасо) БНБ извършва служебно превод към съответната “дебитно-контролираща сметка” (БИН 7301 99 000-4) на ТД на НАП. БНБ отхвърля преводното нареждане за директен дебит (искането за незабавно инкасо), когато е посочена друга сметка-получател или когато не е посочен коректния вид десетразряден код по т. **68.2**.

#### **XXIV. Служебни процедури на директен дебит (служебно инкасо) при недостиг на средства по сметки 7315-7319 на ТД на НАП**

(Разпоредбите на този раздел влизат в сила съгласно условията на т. **101** от указанията).

**70.** Считано *от 01.01.2006 г.* възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми по сметки 7315-7319 на ТД на НАП се извършва само от съответната сметка на ТД на НАП, включително и за суми събрани в предходни отчетни периоди. Не се допуска извършване на директно възстановяване от “дебитно-контролиращата сметка” (БИН 731X 99 000-х), както и от сметките в БНБ на НОИ, НЗОК и НАП.

**71.** Считано *от 01.01.2006 г.* се прекратява служебното инициране от банките на искания за незабавно инкасо срещу сметка **3 0 001715 0-2 – БИН 7305 01 000-5** на НОИ в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**).

**72.** В случай на недостиг на събраните за деня средства по съответната сметка 7315-7319 на съответното ТД на НАП, считано *от 01.01.2006 г.* обслужващата банка *служебно* иницира преводно нареждане за директен дебит (искане за *служебно* инкасо) срещу съответната сметка на НАП в БНБ (банков код на БНБ **661 9 661-1**), както следва:

**72.1.** при недостиг за деня на средства по сметка **7315** на ТД на НАП – срещу сметката на НАП в БНБ **3 0 001115 0-3 - БИН 7315 99 555-2** (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

**72.2.** при недостиг за деня на средства по сметка **7316** на ТД на НАП – срещу сметката на НАП в БНБ **3 0 001116 0-6 – БИН 7316 99 566-5** (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

**72.3.** при недостиг за деня на средства по сметка **7317** на ТД на НАП – срещу сметката на НАП в БНБ **3 0 001117 0-9 – БИН 7317 99 577-8** (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

**72.4.** при недостиг за деня на средства по сметка **7318** на ТД на НАП – срещу сметката на НАП в БНБ **3 0 001118 0-1 – БИН 7318 99 588-0** (банков код на БНБ 661 9 661-1);

**72.5.** при недостиг за деня на средства по сметка **7319** на ТД на НАП – срещу сметката на НАП в БНБ **3 0 001119 0-4 – БИН 7319 99 599-3** (банков код на БНБ 661 9 661-1);

**72.6.** в реквизита за номер на банковата сметка на получателя посочва банковата сметка на “**дебитно-контролиращата сметка**” – **БИН 731X 99 000-х**

**72.7.** в *първите десет разряда* на реда “**Основание за плащане**” *задължително* се посочва десетразрядния код от **Приложение № 1** за съответната сметка 7315-7319 на съответното ТД на НАП.

**73.** Въз основа на преводното нареждане за директен дебит (искането за *служебно* инкасо) БНБ извършва служебно превод от съответната сметка по т. **72** към съответната “дебитно-контролираща сметка” (БИН 731X 99 000-Х) на ТД на НАП. БНБ отхвърля преводното нареждане за директен дебит (искането за незабавно инкасо), когато е посочена друга сметка-получател или когато не е посочен коректния вид десетразряден код по т. **72.7**.

**74.** При изпълнение на преводното нареждане за директен дебит (искането за *служебно* инкасо) БНБ служебно захранва съответната сметка 7315-7319 т. **72** със средства от съответната сметка на НОИ (7305, 7445), НЗОК (7306) и НАП (сметката за съхраняване на средствата за ДЗПО) в деня на изпълнение на превода.

#### **XXV. Режим за плащания на ДОО от сметки 7305 и 1725 на НОИ и РУСО**

**75.** Считано *от 01.01.2006 г.* всички левови плащания от бюджета на ДОО ще се извършват чрез СЕБРА, като за включването им в СЕБРА банките допълнително ще бъдат уведомени по съответния ред.

**76.** Считано *от 01.01.2006 г.*, изплащането чрез процедурата на директен дебит (незабавно инкасо) на съответните разходи на ДОО (обезщетения за болнични и др.), ще се извършва чрез отделна набирателна сметка на РУСО.

**77.** В тази връзка, банките, които считано от 01.01.2006 г. ще обслужват РУСО, най-късно *до 19.12.2005 г.* да открият служебно отделна набирателна сметка 1725 на съответното РУСО (банкова сметка със структура на номера **5 0 xxxxxx 3-х**), като незабавно уведомяват съответното РУСО за нейния номер. Операции по тези сметки може да се извършват само *след 01.01.2006 г.*

**78.** Номерата на новооткритите набирателни сметки за изплащане на разходите на ДОО чрез процедурата на директен дебит (незабавно инкасо) допълнително ще бъдат съобщени.

**79.** *През 2006 г.* банките **не приемат** за обработка преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо), насочени срещу закритата сметка/БИН 6305 00 000-5 на РУСО, освен ако решат да приложат реда по т. **80**.

**80.** Временно, за периода **от 01.01.2006 г. до 31.01.2006 г. (включително)**, банките *могат* да приемат за обработка по тяхна преценка искания за незабавно инкасо, насочени срещу закритите сметки/БИН 6305 00 000-5, като пренасочват исканията за незабавно инкасо към новооткритата набирателна сметка 1725 на съответното РУСО по т. **77**.

**81.** По-конкретно, плащанията чрез преводно нареждане за директен дебит (искане за незабавно инкасо) на съответните разходи от бюджета на ДОО се извършват при спазване на следните платежни, отчетни и контролни процедури:



**81.1.** както и досега, иницирането на тези плащания се извършва от съответното предприятие-осигурител чрез искане за незабавно инкасо (а след въвеждането на IBAN – преводно нареждане за директен дебит) срещу новооткритата набирателна сметка 1725 на съответното РУСО по т. **77**, попълнено съобразно изискванията на НОИ;

**81.2.** за извършването на плащанията от набирателната сметка 1725, РУСО текущо захранва с бюджетно платежно нареждане тази сметка с необходимите средства;

**81.3.** обслужващата банка предоставя на съответното РУСО по електронен път постъпилите за деня преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо) за потвърждение;

**81.4.** РУСО изпраща по електронен път на обслужващата банка информация за одобрените от него в рамките на деня преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо), които банката изпълнява до размера на наличността по сметката;

**81.5.** в случай на недостиг на средствата по набирателната сметка 1725 на РУСО, **обслужващата банка служебно иницира бюджетно платежно нареждане в размер на недостига.** При служебното инициране, банката посочва в бюджетното платежно нареждане като сметка-получател обслужваната от нея набирателна сметка 1725 на съответното РУСО по т. **77**, както и съответните код на РУСО в СЕБРА и код за вид плащане, определени в съвместното писмо на МФ и НОИ при включването на плащанията на ДОО в СЕБРА;

**81.6.** обслужващата банка иницира бюджетното платежно нареждане **до 15.00 часа** на същия работен ден (а от датата на прилагане IBAN номер на банковите сметки – **до 18.30 часа**). При обективна невъзможност да се спази този срок (например късно получена информация от РУСО и др.), банката иницира служебно бюджетното платежно нареждане в началото на следващия работен ден;

**81.7.** след одобрение от НОИ в СЕБРА на така иницираното бюджетно платежно нареждане и постъпването на сумата по набирателната сметка 1725 на съответното РУСО, банката изпълнява останалите неизпълнени поради недостиг преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо);

**81.8.** Допуска се обслужващата банка да изпълни одобрените от РУСО преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо), преди постъпването на сумите от иницираното от нея бюджетно платежно нареждане.

**82.** НОИ и съответната обслужваща банка могат да договорят за плащанията по т. **81** процедурата на служебно инициране от банката на бюджетно платежно нареждане да се прилага за *целия* размер на одобрените за съответния ден от РУСО преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо), като за целта се процедира както следва:

**82.1.** както и досега, иницирането на тези плащания се извършва от съответното предприятие-осигурител чрез искане за незабавно инкасо (а след въвеждането на IBAN – преводно нареждане за директен дебит) срещу новооткритата набирателна сметка 1725 на съответното РУСО по т. **77**, попълнено съобразно изискванията на НОИ;

**82.2.** обслужващата банка предоставя на съответното РУСО по електронен път постъпилите за деня преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо) за потвърждение;

**82.3.** РУСО изпраща по електронен път на обслужващата банка информация за одобрените от него в рамките на деня преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо);

**82.4.** въз основа на получената информация за одобрените от РУСО преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо) **обслужващата банка служебно инициира бюджетно платежно нареждане за общата сума на одобрените за деня суми от РУСО.** При служебното инициране, банката посочва в бюджетното платежно нареждане като сметка-получател обслужваната от нея набирателна сметка 1725 на съответното РУСО по т. **77**, както и съответните код на РУСО в СЕБРА и код за вид плащане, определени в съвместното писмо на МФ и НОИ при включването на плащанията на ДОО в СЕБРА;

**82.5.** обслужващата банка инициира бюджетното платежно нареждане **до 15.00 часа** на същия работен ден (а от датата на прилагане IBAN номер на банковите сметки – **до 18.30 часа**). При обективна невъзможност да се спази този срок (например късно получена информация от РУСО и др.), банката инициира служебно бюджетното платежно нареждане в началото на следващия работен ден;

**82.6.** след одобрение от НОИ в СЕБРА на така иницираното бюджетно платежно нареждане и постъпването на сумата по набирателната сметка 1725 на съответното РУСО, банката изпълнява одобрените от РУСО преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо);

**82.7.** Допуска се обслужващата банка да изпълни одобрените от РУСО преводни нареждания за директен дебит (искания за незабавно инкасо), преди постъпването на сумите от иницираното от нея бюджетно платежно нареждане.

**83.** Наличните към края на месеца суми по набирателната сметка 1725 на РУСО по т. **77** в последния работен ден на месеца се прехвърлят служебно по “сметката за наличности” на съответното РУСО (БИН 7305 00 000-7), откъдето се извършва централизация по общия ред. Допуска се и преди този срок, при постигнатата договореност с РУСО (НОИ), банката да прехвърля сумите от тази набирателна сметка по “сметката за наличности” на съответното РУСО (БИН 7305 00 000-7), откъдето да се извърши извънредна централизация към сметката на ДОО в БНБ.

#### **XXVI. Промяна в кодовете за вид плащане в СЕБРА**

**84.** Считано **от 01.01.2006 г.** ще се прилагат следните **нови кодове** за вид плащане в СЕБРА:

**84.1. код 20** – разходи за лихви;

**84.2. код 30** – текущи субсидии за предприятия;

**84.3. код 70** – възмездно финансиране – придобиване на дялове и акции, предоставени кредити и временна финансова помощ;

**84.4. код 80** – погашения по банков заеми.

**85.** Считано **от 01.01.2006 г.** код 40 се **пренаименова** на “код 40 – Стипендии, пенсии, помощи и текущи трансфери за домакинства”.

#### **XXVII. Промени в режима и обхвата на операциите по сметките на ЦБ в БНБ**

**86.** Считано **от 01.01.2006 г.** по сметки на ЦБ в БНБ не може директно да се внасят суми по конкретни видове данъци, такси, мита и други публични вземания, дължими от конкретни лица. Аналогично, по сметките на ЦБ не може да постъпват директно конкретни суми от неданъчни приходи, дължими от конкретни лица, с изключение на: приходите от лихви и други приходи, произтичащи от директно извършени чрез сметките на ЦБ в БНБ операции, сумите от ликвидация на държавни предприятия, преводите от Агенцията за държавни вземания по БИН 7301 76 000-1, и средствата за ЦБ по международни програми и споразумения.

**87.** Считано *от 01.01.2006 г.* по сметки на ЦБ в БНБ не може директно да се възстановяват суми по конкретни видове надвнесени или погрешно внесени данъчни и неданъчни приходи, дължими на конкретни лица (включително и от минали години), с изключение на приходите, трансферите и други постъпления, произтичащи от директно извършени чрез сметките на ЦБ в БНБ операции.

**88.** Доколкото със Закона за държавния бюджет за 2006 г. и постановлението за изпълнение на държавния бюджет за 2006 г. ще бъде предвидено прехвърлянето по бюджетите на първостепенните разпоредители на плащания, които до сега са извършвани директно от сметки на ЦБ в БНБ, включително и чрез корекции между бюджетите на ЦБ и съответния първостепенен разпоредител, МФ – дирекция “Държавно съкровище” следва да закрие тези сметки на ЦБ.

**89.** За сметките на ЦБ в БНБ в лева и валута (сметките, на които е титуляр МФ – д-ия “Държавно съкровище”) не се допуска внасянето и тегленето на суми в брой.

**90.** От сметките на ЦБ в БНБ в лева и валута (сметките, на които е титуляр МФ – дирекция “Държавно съкровище”) не се допуска директно изплащане на суми по съдебни и арбитражни решения на физически лица (обезщетения за нанесени от държавата щети, възстановяване на отнета в полза на държавния бюджет валута и др.). В зависимост от конкретния случай, изплащането на тези суми на конкретните физически лица се извършва или от бюджета на съответния първостепенен разпоредител (включително чрез корекция бюджетните взаимоотношения с ЦБ), или от набирателни сметки за чужди средства на съответния първостепенен разпоредител (включително чрез определени от него такива сметки на подведомствени разпоредители) - след захранването им със съответната сума от сметки на ЦБ.

### **XXVIII. Други въпроси**

**91.** В допълнение към обичайните банкови извлечения и документи за извършени операции по сметките на НАП и Агенция “Митници” по **раздели XXII, XXIII и XXIV** БНБ предоставя на МФ, НАП и Агенция “Митници” по **електронен път** информация за постъпленията и плащанията по съответните кодове от списъците от Приложения **№ 1** и **№ 2**, като редът, начинът и срокът от който да започне предоставянето на тази информация се уточняват допълнително между БНБ, МФ – дирекция “Държавно съкровище” и Агенция “Митници”.

**92.** МФ – дирекция “Държавно съкровище” допълнително уточнява в оперативен порядък с НАП и Агенция “Митници” процедури за равняване на данните за преводите по централизацията и операциите по **раздели XXIII и XXIV** между съответните сметки на НАП, Агенция “Митници” и ЦБ.

**93.** Данните от операциите по сметки 7301 на НАП и Агенция “Митници” се включват в отчетността на ЦБ. Редът и сроковете за предоставянето на тази информация от НАП и Агенция “Митници” на МФ се уточняват допълнително между МФ, НАП и Агенция “Митници”. До тогава, отчетите за касовото изпълнение на ЦБ, както и други справки и информация за консолидираната фискална програма в частта на приходите, администрирани от НАП, Агенция “Митници” и общините се изготвят от МФ – дирекция “Държавно съкровище” въз основа на информацията, предоставяна от търговските банки чрез БНБ (форми 90, 91 и др.).

**94.** Данните от операциите по сметки 7315, 7316, 7317 и 7319 се включват в отчетността на НОИ и НЗОК. В тази връзка НАП предоставя на НОИ и НЗОК необходимата информация за изготвянето на техните периодични и годишни отчети за касовото изпълнение, най-късно *два работни дни* преди датата, на която следва да се представят съответните отчети на НОИ и НЗОК в МФ.

95. Редът и сроковете за предоставянето от НАП на МФ, НОИ и НЗОК на информацията на начислена основа се уточняват допълнително, в зависимост от степента на готовност за това.

96. Редът и сроковете за изготвяне и предоставяне от банките на данни за сметки 7315-7319 за форми 90, 91 и 92 ще бъдат определени допълнително.

97. На 03.01.2006 г. БНБ служебно прехвърля наличните средства от сметката на НОИ 5 0 001715 3-2 по набирателната сметка на НАП за съхраняване на средствата за ДЗПО. Съществуващите депозити, открити и обслужвани от БНБ по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2005 г. със средства на набирателната сметка на НОИ за ДЗПО се закриват служебно от БНБ на датата на първия падеж през 2006 г., като сумата (включително и начислената лихва) се превежда служебно по тази набирателна сметка на НОИ. След тази операция, в същия работен ден БНБ служебно закрива тази сметка, като прехвърля нейната наличност по откритата при нея сметка на НАП за съхраняване на средствата за ДЗПО.

98. Считано от 01.01.2006 г. БИН 7301 19 000-1 се пренаименова на “БИН 7301 19 000-1 - Данък върху доходите на физически лица – окончателен данък по чл. 40 от ЗОДФЛ”. Банките, обслужващи сметки на НАП, откриват считано от 03.01.2006 г. служебно този БИН към сметки 7301 на данъчната администрация (без сметките на ТД “Големи данъкоплатци”), където досега той не е бил открит.

99. Считано от 01.01.2006 г. за целите на банковото обслужване и изготвяната от банките и БНБ информация (форми 90 и 91) за сметките на фонд “Гарантирани вземания на работници и служители” към НОИ (сметки/БИН 7305 02 000-3) в банките и БНБ ще се прилага код 5592, вместо код 5500, а за сметките на Държавната агенция за младежта и спорта и нейните разпоредители - код 3600, вместо код 2500.

100. Считано от 01.01.2006 г. лихва по т.6.1.2 (2) от Временните указания на БНБ и МФ 03-13003 се събира само когато нейният размер е *равен или по-голям от 20 лв.* за съответния ден.

101. Посочените в тези указания процедури и срокове по откриване и закриване на сметки на НАП и НОИ (раздели XX и XXI), сметки и процедури за централизация на осигурителните вноски (т.т. 62 и 63), както и процедурата на служебно инкасо за възстановяване на осигурителни вноски (раздел XXIV) и т. 97 са базирани на предпоставката за влизане в сила от 01.01.2006 г. на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. В тази връзка, с отделно съвместно писмо МФ и БНБ допълнително ще уведомят търговските банки дали тези текстове от указанията ще се прилагат от 01.01.2006 г. или ще се отложат за по-късна дата.

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

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

УПРАВИТЕЛ НА  
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА