

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 03/03.02.2006 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 91СМ–0013/03.02.2006 г.

ДО

ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвяне и предоставяне от банките на статистическа информация за видовете плащания по сметките на администраторите на публични вземания - форма 93

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за изготвяне и представяне от обслужващите банки на *детайлна* информация за видовете плащания по сметките на администраторите на публични вземания след влизането в сила на IBAN и отпадането на БИН. С тях се регламентират общите положения и базисните изисквания в процеса на събирането и обработка на тази информация в съответствие с потребностите на Министерството на финансите.

Настоящите указания се издават на основание §24 (9) от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за държавния бюджет за 2006 г.

I. Общи положения – обхват и участници

1. За отчитане на видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания, се въвежда **нова, статистическа форма 93** със следното наименование: «**Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания**». За първи път тази форма се изпраща на БНБ, дирекция «Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет» към 17. 06. 2006 г. с данни за периода 01.01.2006 г. – 17.06.2006 г. (Приложение № 1)
2. Във форма 93 се отчита нетният размер на приходите (постъпления минус плащания) по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания, групирани по:
 - 2.1. код за вид плащане – за целта се ползва определеният от МФ шестразряден идентификатор за отчитане на даден вид приход и други платежни операции, извършвани по сметки на администратори на публични вземания (Приложения №№ 1 и 2 на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02/2006 г.* за банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия за 2006 г.);

- 2.2. съответните **четириразрядни кодове** от ЕБК на администраторите на публични вземания, приложими за сметки 7301 и 7311 (**приложения №№ 8 и 9** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 02/2006 г.**).
3. Форма 93 се предоставя от централите на търговските банки, които обслужват сметки на администратори на публични вземания **два пъти месечно с данни към 17-то и последното число на месеца.** Срокът за предаване на формата чрез информационната система “Обслужване на ДБ” в дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на ДБ” е до 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата (Приложение № 1). Форматът на записите за отчетните файлове ще бъде изпратен в електронен вид в пощенските кутии на банките по виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN).
4. Въз основа на получените от обслужващите банки електронни файлове с форма 93, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на ДБ” при БНБ в съответствие със своите задължения по Договора за услугите, свързани с информационното обслужване на бюджета, изготвя и предоставя на МФ – дирекция “Държавно съкровище” обобщени данни по форма 93.
5. Във връзка със задълженията си по чл. 43, ал. 2, т. 2 от Закона за БНБ и с цел оптимизиране на процеса за изготвяне на форма 93 при необходимост централната банка ще осигури на търговските банки, които имат затруднения, възможност за обработка на първичната информация по тази форма и изготвянето ѝ във вида за представяне в БНБ.

II. Конкретни изисквания

6. Първичната информация, въз основа на която ще се изготвя форма 93, следва да включва **всички плащания**, извършени по сметката (включително и операциите които не генерират платежен поток като коригиране на грешки и др.) за съответния счетоводен ден. В обхвата попадат и операциите по служебно отнасяне по разчетна сметка и последващото им възстановяване по сметката на администратора на публични вземания при годишното приключване съгласно **т. 2** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 14/2005 г.**
7. Във форма 93 не следва да се включва информация за операцията в края на годината при годишното приключване на съответната сметка на администратора на публични вземания с нейната “дебитно-контролираща сметка”.
8. По отношение на преводите към/от сметки на администраторите на публични вземания, извършени с платежния документ **Преводно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета** (много-редовия документ) – **приложение № 10 от Наредба № 3 на БНБ, обслужващата банка следва да взема предвид и да включва в информация по форма 93 детайлизираните суми по отделните кодове за вид плащане**, фигуриращи в платежния документ (реквизитите “Вид плащане” и “Сума” в позиции **1**, **2**, **3** и **4** на платежния документ). Сборът на тези суми следва да е равен на общата сума, посочена в платежния документ. Аналогично се процедира и когато този документ се използва от титуляра на сметката при възстановяване на надвнесени приходи или корекции на грешки.

9. Изискването по т. 8 е от особена важност, тъй като за целите на статистиката и отчетността на фискалните приходи е необходимо информацията за касовите потоци да се класифицира по отделните видове данъци и осигурителни вноски. Обобщеният код за вид плащане при тези преводи не осигурява тази информация и той следва да се разглежда само като технически елемент в процеса на извършване на превода и обработката на тази информация.
10. В процеса на обработка и обобщаване на данните на ниво конкретна сметка на администратор на публични вземания се прилагат следните процедури и контроли за тяхното равнение (контролът се извършва от обслужващата банка, при верифицирането на форма 93):

10.1. за сметка 7301/7311 на администратора на публични вземания (сметката, по която се внасят съответните приходи) - общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане следва да е равен на салдото на тази сметка;

10.2. за “дебитно-контролиращата сметка” на сметката по т. 10.1 - общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане, идентифициращи операциите по “дебитно-контролиращата сметка”, следва да е равен на салдото на тази сметка.

11. Настоящите указания не касаят и не променят реда и сроковете за изготвяне и предоставяне на информацията по форми 90, 91 и 92. Банките, обслужващи сметките на бюджетните предприятия (в т.ч. и БНБ), ще продължат да предоставят на БНБ – д-ция «Прогнози и управление на касовите потоци на ДБ» тези форми по досегашния ред, с данни за салдата по всички обслужвани от тях сметки на бюджетни предприятия, включително и дебитно-контролиращите сметки 7301, 7311, 7315-7319 (данните за тези сметки се изготвят и представят съгласно т.т. 6-9 от съвместното писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2006 г.).

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

**УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**