

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 12/04.12.2014 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ БНБ – 136380/04.12.2014 г.

ДО

**БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ
БАНКИТЕ**

“БОРИКА - БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2014 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2015 г.

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2014 г., както и въпроси, свързани с банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните организации през 2015 г.

Тези указания се издават на основание на чл. 151, ал. 1 и 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

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

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 22.12.2014, 23.12.2014, 29.12.2014 и 30.12.2014 г.

1. На 29.12.2014 г. и 30.12.2014 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.

За 30.12.2014 г. няма да се извършва централизация към сметки в БНБ. В тази връзка БИСЕРА няма да приема съобщения MT 101 с дата 30.12.2014 г. 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 30.12.2014 г., както следва:

2.1. Всички суми, **постъпили на 30.12.2014 г. по сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване** съгласно настоящите указания, следва **служебно** да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка на бюджетната организация. Отнасянето на сумите по разчетната сметка може да се извърши от обслужващата банка с една операция, независимо от броя на заверенията на тази дата по сметката на бюджетната организация.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка на бюджетната организация **най-късно на 06.01.2015 г. (включително).**

2.3. В случай, че съответната сметка по **т. 2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2015 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка, по посочена от бюджетната организация сметка. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетната организация.

2.4. За сметки 7301 на НАП и митническата администрация, както и за сметки 7315, 7316 и 7318, прехвърлянето на сумите по **т. 2.1** и тяхното последващо възстановяване по **т. 2.2** се извършва като се прилагат съответните кодове за вид плащане **xx 98 00** (тези операции не могат да се извършват чрез дебитно-контролиращата сметка);

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

2.6. За случаите по **т. 17, буква “з”** и **т. 28, буква “з”** прилагането на **т.т. 2.1** и **2.2** се извършва по преценка на банката;

2.7. При олихвяване към 31.12.2014 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 31.12.2014 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през 2015 г. – **най-късно до 06.01.2015 г. (включително).**

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани на **30.12.2014 г. от левови сметки на бюджетни организации към левови сметки на бюджетни организации** с изключение на плащания от:

а) сметки 7301 и 6301 в БНБ;

б) сметки 7301 и 7315, 7316 и 7318 на НАП и Агенция „Митници“, както и от сметки 7311;

в) преводи от сметки на бюджетни организации, приключващи с остатък (т.е. сметки, които не подлежат на зануляване);

г) операции по годишното приключване съгласно изискванията на настоящето писмо;

д) сметки, за които е дадено изрично съгласие от министъра на финансите;

3.2. Банките **не приемат** за обработка **бюджетни платежни нареждания**, представени им на **22.12.2014 г., 23.12.2014 г., 29.12.2014 г. и 30.12.2014 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 **30.12.2014 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 30.12.2014 г. и последващото им възстановяване по реда на т.т. 2.1 и 2.2 се отчитат от бюджетните организации чрез използването на сметка 4885 от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и § 93-38 от Единната бюджетна класификация (ЕБК) като се има предвид следното:

6.1. Операцията по т. 2.1 се отчита за 2014 г. чрез дебитиране на сметка 4885, срещу кредитиране на сметка 5013 от СБО, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-38 от ЕБК със знак “*минус*”.

6.2. Операцията по т. 2.2 се отчита за 2015 г. чрез дебитиране на сметка 5013, срещу кредитиране на сметка 4885 от СБО, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-38 от ЕБК със знак “*плюс*”.

6.3. В случай, че съответната сметка по т. 2.1 следва да бъде закрыта от 01.01.2015 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 06.01.2015 г. (включително) по коя сметка да се преведе по реда на т. 2.2 сумата, отнесена от банката по разчетна сметка.

III. Общи указания към бюджетните организации при извършване на плащания в последните работни дни на 2014 г.

7. В последния работен ден за 2014 г. – **30.12.2014 г.** бюджетните организации *не* могат да извършват плащания от левовите бюджетни сметки и левовите сметки за средства от Европейския съюз (банкови сметки 73xx, 63xx и 74xx), 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 на 30.12.2014 г. дежурен служител с достъп до СЕБРА, до приключването в системата на всички инициирани от тях операции в БНБ.

За извършване от сметката с лимити в БНБ на наредени от титуляра директни операции за сметка на конкретен десетразряден код на второстепенна оторизирана система в СЕБРА, следва да е заложен лимит за тази оторизирана второстепенна система, достатъчен за извършването на така наредените плащания. В платежното нареждане, предоставено в БНБ от първостепенния разпоредител, в полето «ЕГН» *не* се попълва десетцифрения код на второстепенния разпоредител.

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 22.12.2014 г. (включително) те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. При извършването на плащания в края на годината да се има предвид и следното:

10.1. всички бюджетни платежни нареждания, които са останали **чакащи към 19.12.2014 г. (включително)** ще бъдат отхвърлени програмно от СЕБРА (код за отхвърляне ENDY „Служебно отказано - годишно приключване”). Информацията за тях ще бъде предоставена на обслужващите организации, заедно с резултатите от сетълмента на плащанията от СЕБРА за 22.12.2014 г. Информация за извършени в БНБ операции на 22.12.2014 г. и 23.12.2014 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА се предоставят с отделни файлове с дата 23.12.2014 г., респективно 29.12.2014 г., а информацията за такива операции на 29.12.2014 г. и 30.12.2014 г. - с един файл с дата 30.12.2014 г.

10.2. за бюджетните организации, чиито плащания не се извършват чрез СЕБРА, дължимите за плащане от тях суми за данъци и други публични вземания да се изплатят/наредят за плащане най-късно *до 22.12.2014 г.* (включително).

10.3. иницирането на **искания за директен дебит** от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях *най-късно до 22.12.2014 г.* (включително).

10.4. постъпилите в БНБ искания за директен дебит след 23.12.2014. г. се отказват от банката с текст „ENDY - Служебно отказано – годишно приключване”.

IV. Приключване на сметки 7301 на ТД на НАП и подразделения на Агенцията “Митници” и сметки 7315, 7316 и 7318 на ТД на НАП от банките

11. На **29.12.2014 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдото от сметки **7301 на НАП** (сметки **8 1**) по сметка **BG65 BNBG 9661 3000 1950 03** в БНБ (BIC код на БНБ BNBG BGSD) и от сметки **7301 на Агенция “Митници”** (сметки **8 2**) по сметка **BG79 BNBG 9661 3000 1220 01** в БНБ.

12. На **29.12.2014 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдата от сметки **7315, 7316 и 7318** (сметки **8 5**, **8 6** и **8 8**) по съответните сметки за централизация в БНБ, както следва:

12.1. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7315 – BG75 BNBG 9661 3100 1120 01**;

12.2. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7316 – BG91 BNBG 9661 3100 1121 01**;

12.3. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7318 – BG43 BNBG 9661 3100 1118 01**;

13. На **30.12.2014 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.4**, след което банките ги приключват с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

При изготвянето на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации към **31.12.2014 г.** данните за сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 се представят от обслужващите банки, **след** операциите по **т.т. 2.1 и 2.4** като се **посочват салдата преди** операцията по приключването на **аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка.**

V. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства

14. Указания към министерствата и ведомствата:

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

а) първостепенните (оторизираните) разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването им в СЕБРА;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизираните в СЕБРА) могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително). Те следва да бъдат одобрени или отхвърлени в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително);

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към сметки **7301** и **7311**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително);

г) за захранване на “сметките за наличности” могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително);

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 19.12.2014 г. (включително);

е) иницираните 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 19.12.2014 г. (включително);

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

14.2. Други указания за сметки 6301:

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

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) на **29.12.2014 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности”, като превеждат сумите по сметки 6301, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията в СЕБРА на тези разпоредители (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в Списък № 11 от списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки за 2014 г., публикувани на Интернет-страницата на МФ съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.);

б) на **30.12.2014 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) на **29.12.2014 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности“ се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметките на съответните първостепенни разпоредители. По изключение на **30.12.2014 г.** ако има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) при изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. “транзитните сметки” и “сметките за наличности” следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви “**а**”, “**б**” и “**в**” (с нулеви салда);

VI. Приключване на сметки 7304 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители на общините следва да преведат най-късно *до 29.12.2014 г.* (включително) неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци) по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) Наличните остатъци по сметки 7304 на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители, в случай, че останат такива, следва най-късно *до 29.12.2014 г.* (включително) да се преведат от тях директно по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината;

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

г) В случай, че след процедурите по букви “а**”, “**б**” и “**в**” по бюджетните сметки в левове на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени на *29.12.2014 г.* от обслужващата банка по сметката на общината-първостепенен разпоредител по реда на **т. 17**. За целта, обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на общината-първостепенен разпоредител и подведомствените ѝ разпоредители от по-ниска степен;**

д) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания *до 19.12.2014 г.* (включително). Напомняме, че е задължение на общините да инициират бюджетните платежни нареждания за субсидиите и трансферите от централния бюджет по регламентирания в съответните указания на МФ ред. Обръщаме внимание, в случай, че към последната дата (*19.12.2014 г.*) за инициране на бюджетни платежни нареждания, общината не е усвоила изцяло съответния лимит в СЕБРА, МФ няма да извършва преводи, освен в случаите на залагане на допълнителен лимит след тази дата.

17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304:

а) на 29.12.2014 г., в случай, че по сметки 7304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка 7304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

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

в) на 30.12.2014 г., ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по буква “**б**”, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

г) в случай, че сметки 7304 на общината и подведомствения ѝ разпоредител са в един и същи банков клон, буква “б**” може да не се прилага от обслужващия банков клон.** Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2014 г.** по сметки 7304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по сметка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) на 30.12.2014 г., след операциите по букви “**б**”, “**в**” и “**г**” банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата 01.01.2015 г.

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

а) на **29.12.2014 г.**, ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община, *зануляват* техните сметки **7304**, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на СО в ОБ **BG81 SOMB 9130 3133 0083 01** (BIC код на ОБ – SOMB BGSF). С така установения остатък ОБ открива салдо на ново по тази сметка с дата 01.01.2015 г.;

б) всички други сметки 7304 на СО се приключват по реда на т. **17**.

VII. Приключване на сметки 7305, 7309 и 7345 на НОИ

19. Указания към НОИ:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му подразделения (ТП на НОИ) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки 7309 на ТП на НОИ *до 23.12.2014 г.*

НОИ и подведомствените му разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно до 19.12.2014 г.* (включително).

20. Указания към БНБ и банките, обслужващи сметки 7305, 7309 и 7345:

а) на **29.12.2014 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях сметки 7305 и 7309, като превеждат сумите по съответните сметки на НОИ в БНБ, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията на НОИ в СЕБРА (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в Списък № 11 от списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки за 2014 г., публикувани на Интернет-страницата на МФ съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.);

б) на **30.12.2014 г.**, ако са налице случаи на преводи по сметките на ТП на НОИ **7305 и 7309**, се извършват операциите по реда на т. **2.1**;

в) на **30.12.2014 г.** **БНБ** прехвърля салдото на **сметка 7309 по сметка 7305** и **приключва сметки 7305**, както и **сметка 7345** (сметката по т. 79 от ДДС № 05/2014 г.), като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2015 г. по сметки 7305 и сметка 7345 на НОИ;

г) при изготвянето на данните за сметки 7305, 7309 и 7345 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2014 г. те се представят от БНБ и обслужващите банки, като се посочват салдата *след* операциите по букви **“а”-“в”** (сметки 7305 и 7309 на ТП на НОИ следва да са с нулеви салда в банките).

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Указания към НЗОК:

Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) и подведомствените ѝ разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно до 19.12.2014 г.* (включително).

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:

а) на **29.12.2014 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” на РЗОК, като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ **BG46 BNBG 9661 3100 1100 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD).

б) на **30.12.2014 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**. След извършването на тези операции, сметки 7306 на РЗОК в банките следва да са с нулеви салда.

в) на **30.12.2014 г.** БНБ приключва сметка **7306**, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2015 г.

IX. Приключване на сметки 7307 на съдебната система

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшият съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **19.12.2014 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) на **29.12.2014 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” (сметки 7307) като превеждат сумите по сметката на ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 3100 1738 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **30.12.2014 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 банките следва да са с нулеви салда;

в) на **29.12.2014 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности” се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметката на ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 3100 1738 01**. По изключение, ако на 30.12.2014 г. има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) на **30.12.2014 г.** БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо на ново с дата 01.01.2015 г. по сметка 7307 на ВСС.

X. Приключване на сметки 7308 на БНТ, БНР и БТА

25. Указания към БНТ, БНР и БТА:

БНТ, БНР и БТА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **19.12.2014 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, БНР и БТА:

а) на **29.12.2014 г.** банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНТ**, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **BG12 BNBG 9661 3100 1789 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2014 г.** банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНР**, като превеждат сумите по сметката на БНР в БНБ **BG28 BNBG 9661 3100 1790 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

в) на **30.12.2014 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 **30.12.2014 г.** БНБ приключва сметки **7308** на **БНТ, БНР и БТА**, като с остатъка се открива салдо на ново с дата 01.01.2015 г. по техните сметки 7308.

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

27. Указания към ДВУ:

а) всички разпоредители към ДВУ, които не са включени в СЕБРА следва директно да преведат най-късно до **29.12.2014 г. (включително)** неусвоените средства по сметка 7308 на съответното ДВУ. Този ред се отнася и за обслужваните от БНБ разпоредители на ДВУ и БАН, включени в СЕБРА;

б) в случай, че след процедурите по буква “**а**” по бюджетните сметки в левове на подведомствените структурни единици на ДВУ, невключени в СЕБРА, останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени на **29.12.2014 г.** от обслужващата банка по сметката на ДВУ, по реда на т. **28**. За целта обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на ДВУ и съответните им структурни единици;

в) ДВУ и БАН, включени в СЕБРА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 19.12.2014 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 **29.12.2014 г.** банките служебно зануляват “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на структурните звена на БАН, като ги превеждат по сметката на БАН в БНБ **BG90 BNBG 9661 3100 1321 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2014 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 сметките на структурните звена на ДВУ остават с нулеви салда;

в) на **30.12.2014 г.**, ако са постъпили суми по сметки 7308 на структурните звена на БАН и ДВУ, се извършват операциите по реда на т. **2.1**, след което сметките остават с нулеви салда;

г) в случай, че сметки **7308 на ДВУ и подведомственото му структурно звено** са в един и същи банков клон, буква “**г**” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2014 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 **30.12.2014 г.**, след операциите по букви “**а**” “**б**”, и “**г**” обслужващите банки приключват сметки 7308 на ДВУ – висшестоящия разпоредител, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата **01.01.2015 г.** по сметки 7308 на ДВУ;

е) на **29.12.2014 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности” се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по съответните сметки на ДВУ и БАН. По изключение на **30.12.2014 г.**, ако има постъпили суми по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

ж) на **30.12.2014 г.** БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ, като с получения остатък открива салдо на ново с дата **01.01.2015 г.** по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

XII. Приключване на сметки 7311

29. На **29.12.2014** г., а в случай на постъпили суми и на **30.12.2014** г., банките служебно превеждат салдата от сметки **7311** по сметки **7304** на съответните общини. На **30.12.2014** г. банките приключват сметки **7311** с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

XIII. Приключване на сметки 744х

30. БНБ и банките приключват сметки **744х** както следва:

а) на **29.12.2014** г. банките служебно зануляват „транзитните сметки“ и „сметки за наличности“ (сметки **7442**) на ДФ „Земеделие“ и Националния фонд,

б) на **29.12.2014** г. обслужваните от БНБ „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ (сметки **7442**) на ДФ „Земеделие“ и Националния фонд се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметките на съответните първостепенни разпоредители. По изключение на **30.12.2014** г. ако има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

в) останалите сметки **744х** се приключват, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата **01.01.2015** г.

XIV. Приключване от банките на други сметки

31. Приключване в БНБ и банките на левови сметки за чужди средства 1722 на Министерството на околната среда и водите (МОСВ) и подведомствените му разпоредители:

а) на **29.12.2014** г. банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки за чужди средства“ (сметки **1722**) на подведомствените разпоредители на МОСВ, като превеждат сумите по сметката за чужди средства с лимит на МОСВ в БНБ **BG43 BNBG 9661 3300 1387 99** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **30.12.2014** г., ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) на **29.12.2014** г. обслужваните в БНБ „транзитни сметки за чужди средства“ на МОСВ и подведомствените му разпоредители се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметката за чужди средства с лимит на МОСВ по буква „**а**“. По изключение, на **30.12.2014** г., ако има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) при изготвянето на информацията за сметки **1722** към **31.12.2014** г. данните за „транзитните сметки за чужди средства“ на МОСВ и подведомствените му разпоредители следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви „**а**“, „**б**“ и „**в**“ (с нулеви салда);

д) Сметката за чужди средства с лимит на МОСВ се приключва, като салдото и неусвоения лимит по сметката се прехвърлят с дата **01.01.2015** г. като салдо на ново и начален лимит.

32. За сметките за чужди средства 172х на митническата администрация, които са с режим на ежедневна централизация, също се прилагат разпоредбите на т. **2**.

33. Останалите левови и валутни сметки **172х, 182х и 186х, сметки 1816, 1615 и 1625** в банките и БНБ, както и останалите сметки 7308 в БНБ се приключват, като:

а) с наличните остатъци по тези сметки, без сметката по буква „**б**“ се открива салдо на ново с дата **01.01.2015 г.** по тези сметки.

б) сметка 1722 на закритото Министерство на инвестиционното проектиране (МИП) в БНБ се закрива в срок до 30.12.2014 г. по нареждане на титуляра, като средствата се превеждат по сметка 1722 на Министерството на регионалното развитие (МРРБ) в БНБ.

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

34. Сметки **7301 - код 84, 85, 86, 87 и 6301 - код 98** (без сметка с код 6301 98 000), 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 01.01.2015 г. Кредитно-контролиращата сметка с код 6301 98 000 се приключва по общия ред за сметка 6301 в края на последния работен ден от годината, след което се кредитира чрез служебна операция от БНБ с общата сума на дебитните салда на сметки 6301 - код 98 в кореспонденция с общата кредитно-контролираща сметка на сметки 6301.

35. Останалите сметки 7301 и 6301 в БНБ се приключват на 30.12.2014 г., като салдата на аналитичните сметки на 7301 и 6301 се отнасят служебно от БНБ по съответните им контролиращи сметки. След извършването на тази процедура БНБ:

а) закрива служебно сметка 6301 на МИП и прекратява обслужването на код СЕБРА 028 000 000-6. За периода от 01.01.2015 г. до 31.01.2015 г. всички преводи към закритата сметка 6301 на МИП ще бъдат пренасочвани от БНБ към сметка 6301 на Министерство на регионалното развитие и благоустройството с IBAN BG86 BNBG 9661 3000 1663 01. След този срок всички насочени преводи към закритата сметка на МИП ще се връщат на наредителя на превода.

б) закрива по нареждане на титуляра в срок до 07.01.2015 г. съществуващите в БНБ сметки на Агенция по геодезия, картография и кадастър (с изключение на „транзитната сметка“), като прехвърля наличните салда по новооткритите сметки на АГКК към МРРБ. Транзитната сметка остава действателна до 31.03.2015 г., като салдото в края на деня служебно се прехвърля по новооткритата транзитна сметка на АГКК към МРРБ. Считано от 07.01.2015 г. прекратява обслужването на код СЕБРА 028 006 000-5.

в) закрива служебно сметка 6301 на Авиоотряд 28 и прекратява обслужването на код СЕБРА 054 000 000-8.

36. Министерството на финансите съгласува с „Уникредит Булбанк” АД реда и начина на приключването на сметките на **централния бюджет (ЦБ)** в банката, което следва да се извърши в определените по общия ред срокове на приключване на бюджетните сметки най-късно до 30.12.2014 г. (включително).

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ от банките на информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации за 2014 г.

37. Информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации се изготвя от банките съгласно изискванията на съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 05/2014 г. (БНБ № БНБ–43966/01.04.2014 г.), като при представянето на състоянието по салдата на сметките да се има предвид следното:

- данните за сметки 7301 и 7311 се изготвят и представят със състоянието им *преди* закриването на аналитичните сметки;
- данните за сметки 7301 и 6301 в БНБ се изготвят и представят със състоянието им непосредствено *преди* приключването на аналитичните сметки със съответните им дебитно-контролиращи сметки;
- 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. В тази връзка Ви напомняме, че изготвената информация се представя от банките в БНБ-управление "Фискални услуги" в установените срокове, както следва:

- за форма 95 - до 10 часа на *първия* работен ден след отчетната дата;
- за форми 92 и 99 - до 12 часа на *първия* работен ден след отчетната дата;
- за форма 94 - до 13 часа на *първия* работен ден след отчетната дата;
- за форми 90 и 93 - до 12 часа на *втория* работен ден след отчетната дата;
- за форма 96 - до 12 часа на *втория* работен ден след отчетната дата;
- за форма 91 - до края на *четвъртия* работен ден след отчетната дата.

XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации

39. До 29.12.2014 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 от централния бюджет или от други бюджети. В случай, че неусвоените суми не бъдат възстановени до края на 2014 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2015 г. по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на директен дебит суми, неизплатени до края на 2014 г. се изплащат от тях през 2015 г.

40. Редът и сроковете на т. **39** се прилагат 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 прик-

лючване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно до 31.01.2015 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, размерът на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за м. януари 2015 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**, доколкото не е определено друго с писмо на МФ. Министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

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 29.12.2014 г. валутата се продава и левовата равностойност се отнася по левовата бюджетна сметка (за второстепенните и от по-ниска степен разпоредители – по транзитната сметка).

45. Разпоредба на т. 44 не се отнася за сметките и депозитите на ЦБ, Народното събрание, съдебната система, НОИ, НЗОК, общините и разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, 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 2015 г. МФ може да разреши тези средства да останат по сметка 1816 и да не се продават по реда на тази точка.

46. В края на годината **касовата наличност на бюджетните организации в левове и валута** следва да бъде *занулена*, като за целта най-късно до 29.12.2014 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.) .

47. Събраните от разпоредителите към общината суми от бюджетни приходи, останали непреведени по сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304, следва да се отчетат за 2014 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, *без* да се превеждат през 2015 г. по сметка 7311.

48. 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”**. Невнесените/наднесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

49. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящето писмо остатъци от банковите бюджетни сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагащи делегирани бюджети, **остават за ползване от тях и през 2015 г. и подлежат на възстановяване** от общината, където са били централизирани.

50. Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджет, за които се прилага чл. 54 от ЗДБРБ за 2014 г., да извършат на база на последни отчетни данни анализ на начислените задължения, попадащи в обхвата на ограничителя по чл. 54, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г., на прогнозния размер на тези задължения към края на годината въз основа на поетите ангажименти за разходи и на обвързаността им с одобрените бюджети за 2014 г., с оглед да не бъдат превишени утвърдените максимални размери на задълженията към доставчици към 31.12.2014 г.

51. Предоставените и неусвоени до края на 2014 г. целеви субсидии за капиталови разходи и целеви трансфери по бюджетите на общините, както и отпуснатите на общините средства от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия могат да се разходват за същата цел през 2015 г. при спазване на изискванията на чл. 129 от ЗПФ. За тези случаи МФ ще одобрява инициирани бюджетни нареждания от общината в срока по **т. 16, буква „д“** и в съответния размер, мотивиран с писмо до дирекция „Държавно съкровище“, изпратено и по факс.

XVIII. Задължително електронно банкиране за обслужвани от БНБ разпоредители с бюджет

52. Обръщаме внимание, че въпреки задължителните изисквания на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 02/2007 г. и чл. 153, ал. 11 от ЗПФ, редица първостепенни и от по-ниска степен разпоредители, обслужвани от БНБ, които са с относително съществен брой платежни документи, все още не прилагат електронното банкиране. Това сериозно затруднява работата на БНБ по своевременната обработка на бюджетните плащания и възпрепятства спазването на срока от БНБ за предоставянето от счетоводната система на БНБ на информация за СЕБРА, което в крайна сметка забавя работата на всички работещи със СЕБРА разпоредители с бюджет. Предвид на това и очакваният голям обем на платежни документи Ви уведомяваме, че след 15.12.2014 г. този срок може по необходимост да бъде удължаван за съответния ден от страна на БНБ.

53. Считано от 01.07.2015 г. се прекратява приемането от БНБ на бюджетни платежни нареждания на хартиен носител, освен в случаите, регламентирани в съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 02/2007 г. или при писмено съгласие от МФ.

54. В тази връзка, обслужваните от БНБ бюджетни организации, които още не са преминали към електронно банкиране, да предприемат необходимото в тази насока, с оглед да имат практическа готовност от 01.07.2015 г. да инициират бюджетни платежни нареждания по електронен път.

XIX. Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2015 г.

55. При необходимост от плащания в чуждестранна валута от обслужвани от БНБ левови сметки и кодове в СЕБРА към първостепенни системи 981*****, 982*****, 983*****, 986***** (с предстоящо стартиране), 987***** (с предстоящо стартиране) и 989*****, се допуска извършването на такива плащания от транзитни сметки при следните условия:

а) когато съответният титуляр-наредител на плащането няма открита „сметка за наличности“ в системата от сметки и кодове на тези първостепенни системи;

б) захранване на „транзитната сметка“ със съответната легова равностойност чрез инициране на бюджетно платежно нареждане или чрез нареждане на директен превод от сметката с лимити по реда, предвиден за извършване на такъв превод от сметките с лимити в БНБ;

в) когато банковите такси и комисионни, произтичащи от извършването на тези валутни преводи не са допустим разход и тези разноси се поемат по общия ред от бюджета на съответния титуляр на сметката или от бюджета на неговия първостепенен разпоредител с бюджет, в БНБ се представя писмено съгласие от съответния разпоредител с бюджет за поемане на тези разноси заедно с нареждането на съответния валутен превод.

56. Обръщаме внимание, че при служебна централизация от обслужваните банки, както и в случаите, когато по нареждане на титуляра се извършват преводи от „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ към съответната сметка с лимити в БНБ задължително следва да са попълнени:

а) съответният десетразряден код (в реквизита „ЕГН на задълженото лице“);

Ако този реквизит не е попълнен от лицето, банката не изпълнява нареждането, освен ако тя не го попълни служебно;

б) приложимия за тази операция код за вид плащане: 98 66 66 (за „сметката за наличности“) или 98 77 77 (за „транзитната сметка“) в реквизита „Вид плащане“ към сметката на наредителя. Този реквизит се попълва служебно от банката и при инициране на такива преводи по нареждане на титуляра.

57. Обръщаме внимание на бюджетните организации, че превеждането на средства от „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ по нареждане на титуляра към съответната сметка с лимити в БНБ по принцип следва да бъде изключение, продиктувано от конкретни обстоятелства. Такива преводи не трябва да се нареждат от титулярите на тези сметки с цел сумите, постъпили по „транзитната сметка“ или „сметката за наличности“ да бъдат идентифицирани чрез отделни преводи към сметката с лимити в БНБ по конкретни суми или видове постъпления. Напомняме, че всички преводи по централизация от „сметки за наличности“ и „транзитни сметки“ към сметката с лимити (включително и по нареждане на титуляра) се отчитат като вътрешни трансфери.

58. Банковата сметка 6301 (IBAN BG79 BNBG 9661 3000 1026 01), код в СЕБРА 020 000 000-8, както и останалите сметки на преобразуваното Министерство на икономиката и енергетиката, може да продължат да се ползват от Министерството на икономиката, доколкото не бъдат закрити въз основа на писмо на МФ, като министърът на икономиката упражнява правата на титуляр на сметката.

59. До издаването на нови указания на МФ и БНБ по реда на чл. 151, ал. 1 от ЗПФ, банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните

организации през 2015 г. се извършва по досегашния ред, при спазване на изискването на чл. 151, ал. 3 от ЗПФ.

60. Списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки, които ще се прилагат за 2015 г. ще се публикуват и актуализират на Интернет-страницата на Министерството на финансите www.minfin.bg (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността) съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.).

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА