

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 02 / 03.04.2009 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 91СМ – 0032 / 03.04.2009 г.

ДО

БАНКИТЕ

“БАНКСЕРВИЗ” АД

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвяне и предоставяне от банките на *периодична информация* за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия.

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия, както и на информация по кодове за вид плащания по определени сметки на администраторите на публични вземания.

Тези указания се издават на основание § 25, ал. 10 от преходните и заключителни разпоредби на **Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г.** (ЗДБРБ за 2009 г.).

I. Общи указания

1. Периодичната информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия включва данни за салдата по всички сметки (бюджетни, извънбюджетни, сметки за чужди средства), депозити и акредитиви в левове и валута (наричани по нататък сметки на бюджетни предприятия) и статистическа информация за видовете приходи и други операции по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания.

2. По смисъла на настоящите указания **бюджетни предприятия са предприятията, дефинирани с § 1, т. 1 от Допълнителната разпоредба от Закона за счетоводството.**

3. Всички банки, които приемат да обслужват сметки на бюджетни предприятия, задължително следва да изготвят и предоставят ежедневна и друга периодична информация за салдата по тези сметки чрез следните форми:

- **форма 90 “Оперативна информация** за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;
- **форма 91 “Месечна отчетност** за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;

- **форма 92** “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия”
- **форма 93** “Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания”

4. За целите на изготвянето на информацията по т. 3 се прилагат кодове за отчитане на салдата по сметките на бюджетните предприятия, идентифициращи вида и характера на сметките, съгласно **Приложение № 1** “Кодове за отчитане на салда по сметки на бюджетните предприятия в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91, 92 и 93”.

5. Кодовете по т. 4 следва да се прилагат задължително от всички банки, обслужващи бюджетни предприятия, при изготвянето на информацията по т. 3, независимо от начина на организиране на счетоводната им отчетност и кодировката на тези сметки по техния индивидуален сметкоплан. Промяна в списъка на кодовете на сметки от **Приложение № 1** се извършва само със съвместно писмо на МФ и БНБ.

6. Освен с кодовете по т. 4, всички сметки на бюджетните предприятия се обвързват с четириразряден код, дефиниращ организационния статус на титуляра на сметката - подведомствеността му към даден първостепенен/второстепенен разпоредител. Тези кодове ежегодно се съобщават на банките с указанията за банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия за съответната година (за 2009 г. тези кодове са посочени в **Приложения №№ 5-9** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**).

7. Кодовете по т. 6 са кодовете по Единната бюджетна класификация на съответните първостепенни разпоредители - държавни органи, ведомства, осигурителни институции и фондове, държавните висши училища и академии, извънбюджетните сметки и фондове, общините, териториалните дирекции на НАП и митническите учреждения, както и отделни кодове на някои второстепенни разпоредители.

8. Банката, откриваща сметка от списъка по **Приложение № 1**, следва да изиска от бюджетното предприятие да посочи съответния код по т.т. 6-7, в случай, че този код не е посочен в писмото за откриване на съответната сметка.

9. За целите на изготвяне на информацията по форма 93 се прилагат определените от МФ шестразрядни кодове за отчитане на даден вид приход и други платежни операции, извършвани по сметки на администратори на публични вземания. Тези кодове ежегодно се съобщават на банките с указанията за банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия за съответната година (за 2009 г. тези кодове са посочени в **Приложения №№ 1, 2 и 4** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**)

10. МФ може текущо през годината да допълни и/или да промени кодовете по т. 6 и т. 9, за което писмено уведомява БНБ и банките.

11. Формите по т. 3 се изготвят общо за банката и се зареждат от нейната централа в специално създадената от БНБ електронна система за информационно обслужване на бюджета и фискалния резерв, наречена ИОБФР, при спазване на определените с настоящото писмо изисквания за формат на записите и срокове за представяне на всяка форма. За целта се ползва WEB интерфейс за достъп.

12. За осигуряване на достъп до ИОБФР всяка банка, която обслужва сметки на бюджетни предприятия, изпраща до БНБ, управление „Фискални

услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” писмено искане за регистрация на нейни служители като оператори или администратори на системата, съгласно **Приложение № 2**. При промяна на длъжностните лица, включени в първоначално изпратените искания, се изпраща ново искане.

II. Форма 90 “Оперативна информация за салдата по сметките на бюджетните предприятия”

13. Форма 90 се изготвя от централата на банката **два пъти** месечно с данни **към 17-то и последно число на месеца** и обхваща информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки на бюджетните предприятия.

14. Салдата по сметките на бюджетните предприятия се отчитат по съответните кодове от **Приложение № 1**, както следва:

14.1. за сметки **7301 и 7311** се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки към сметка 7301 и 7311;

14.2. за сметки **7315-7319** се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки (дебитното салдо се подава със знак минус, а кредитното – със знак плюс).

14.3. за обслужваните от БНБ сметки 7301 информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по заложения за съответната сметка дву-разряден код, определян от МФ при откриването на сметката и при последваща промяна в класификацията на касовите потоци, отчитани по тази сметка;

14.4. за обслужваните от БНБ сметки 6301 на централния бюджет и министерствата и ведомствата информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по реда на т. **14.3**;

14.5. за сметка **7304** данните се представят общо и по кодове на общини (кодовете от **Приложение № 8** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**).

14.6. салдата по всички останали сметки се отчитат общо по съответните кодове съгласно **Приложение № 1**.

15. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование **“ГГГГММДД.090”** (например наименованието на файла за *ф. 90* към 30.04.2009 г. следва да бъде “20090430.090”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно **Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”**. Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца.

16. **Крайният срок** за зареждане на **форма 90** в ИОБФР е **12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата**.

17. Въз основа на заредените от банките файлове с *форми 90*, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” **на третия работен ден след отчетната дата** изготвя и предоставя на МФ – дирекция “Държавно съкровище” обобщените типови таблици по *форма 90*, договорени между МФ и БНБ.

18. Допълнителна информация към форма 90:

18.1. Във връзка с изготвянето в разширен обхват на информацията за бюджета, всички банки, които обслужват сметки на **Държавен фонд “Земеделие”, Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация, Националния фонд към министъра на финансите и Учител-**

ския пенсионен фонд, едновременно с *форма 90* изпращат в БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” **допълнителна справка** съгласно **Приложение № 4** за наличностите по тези сметки към 17-то и последно число на месеца. До създаване на техническа възможност за зареждане на справката в ИОБФР, същата се изготвя под формата на файл във формат EXCEL, който се изпраща по VPN, по **SUBJECT/FOLDER FR**. Наименованието на файла трябва да съдържа дата (ден, месец, година), за която се отнасят данните, и да има следната структура: **ЕАддммгг.xls**. Когато отчетната дата е неработен ден, във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца.;

18.2. В случай, че при изготвяне на окончателната информация по *форма 91* обслужващата банка установи неточно отчетени данни в допълнителната справка към *форма 90* към същата отчетна дата се изготвя и изпраща по реда на предходната точка нова допълнителна справка, като се посочват причините за разликата.

III. Форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните предприятия”

19. *Форма 91* се изготвя от централата на банката *един път* месечно с данни към **последно число на месеца** и обхваща детайлна информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки на бюджетните предприятия.

20. Салдата по сметките на бюджетните предприятия се отчитат по съответните кодове от **Приложение № 1**, както следва:

20.1. за сметки **7301 и 7311**, както и за сметки **7315-7319**, се посочват салдата по съответните дебитно-контролиращи сметки общо и по кодове на съответните общини, ТД на НАП и митнически учреждения (кодовете от **Приложения №№ 8 и 9** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**).

20.2. за обслужваните от БНБ сметки **7301** информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по реда на т. **14.3**;

20.3. за обслужваните от БНБ сметки **6301** на централния бюджет и министерствата и ведомствата информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по реда на т. **14.3** (подава се само по четириразрядния код на централния бюджет, приложим за съответната сметка);

20.4. салдата по всички останали сметки се отчитат общо и по съответните кодове съгласно **Приложение № 1** и по кодовете от **Приложения №№ 5-8** на съвместното писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**

21. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “**ГГГГММДД.091**” (например наименованието на файла за *ф. 91* към 30.04.2009 г. следва да бъде “20090430.091”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно **Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”**. Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – последно число на месеца

22. **Крайният срок** за зареждане на *форма 91* в ИОБФР е до края на **четвъртия работен ден след отчетната дата**.

23. Въз основа на заредените от банките файлове с *форми 91*, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ - дирекция

“Държавно съкровище” договорените обобщени типови таблици по *форма 91* в срок *до 10-тия работен ден след отчетната дата*. Когато въз основа на обобщените данни по *форма 91* се извършва **заверка от БНБ по раздел VI от настоящето писмо** на съответните обобщени отчети на първостепенните разпоредители, формата се предоставя от БНБ по предварителни данни в посочения срок, а окончателните данни след приключване на заверката, но **не по-късно от последния работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие**, независимо дали към тази дата има незаверени отчети.

24. Освен типовите таблици по **т. 23** БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” предоставя на МФ и следната информация:

24.1. за салдата по сметките на бюджетните предприятия по кодове на разпоредители с бюджетни кредити – по предварителни данни в срок до 10-то число на месеца, следващ отчетното тримесечие;

24.2. за сметките на общините – по предварителни данни до 10-то число на месеца, следващ отчетния период;

24.3. за наличностите по **валутни** сметки на бюджетните предприятия, обслужвани от БНБ – ежемесечно, както и ежедневно от седмо до последно число на последния месец от всяко тримесечие.

24.4. Информацията по **т.т. 24.1, 24.2 и 24.3** се предоставя на дирекция “Държавно съкровище”, а тази по **т.24.2** и на дирекция „Финанси на общините”.

25. В случай, че при изготвянето на *форма 91* се установи разлика с данните, отчетени във *форма 90* към същата отчетна дата, банката изпраща и обяснителна записка за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни.

IV. Форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметки на бюджетните предприятия”

26. *Форма 92* се изготвя **ежедневно, включително и за отчетните дати**, към които се изготвят *форми 90 и 91*. Въз основа на нея се извършва регулирането на обезпечението на бюджетните средства при спазване на изискванията на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 03/2009 г.*

27. Във *форма 92* се отчита общият размер на наличностите по сметките в левове и валута на бюджетните предприятия към края на предходния работен ден.

27.1. За сметки **7301, 7311, 7315-7319** се отчита компенсираното салдо (разликата между салдото на сметката по която се превеждат публичните вземания и салдото на дебитно-контролиращата сметка).

27.2. Данните за общия размер на акредитивите в левове и валута на бюджетните предприятия, се отчитат на отделен ред с код **6666**.

27.3. Данните за общия размер на наличностите по всички сметки на бюджетните предприятия в левове и валута без акредитиви се отчитат на отделен ред с код **1000**.

27.4. За целите на анализа и идентифициране на паричния ресурс на бюджетния сектор, данните за размера на наличностите по сметките за чужди средства на бюджетни предприятия в левове и валута и по сročните депозити, направени със средства от тези сметки, се отчитат на отделен ред с код **1100**, без това да променя обхвата на средствата, които се отчитат с код **1000**

28. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГГГГММДД.092” (например

наименованието на файла за *ф. 92* към 30.04.2009 г. следва да бъде “20090430.092”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно **Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”**.

29. Крайният срок за зареждане на *форма 92* в ИОБФР е **до 12.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.**

30. Общият размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във *форма 92*, следва да е равен на общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във *ф. 90 и 91* към същата отчетна дата. В случай, че се установи разлика между тях, банката следва незабавно да изпрати до БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” обяснителна записка за причините за разликата.

31. Всички банки, които имат разкрити депозити със средства на централния бюджет в левове и валута (депозити с код по **т. 6 – 99xx**), предоставят **ежедневно** в БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” освен *форма 92* и информация за тези депозити, като за целта ползват образца на справка съгласно **Приложение № 5**. До създаване на техническа възможност за зареждане в ИОБФР на тази информация, същата се изготвя под формата на файл във формат EXCEL, който се изпраща по VPN по **SUBJECT/FOLDER FR** до 10.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата. Наименованието на файла трябва да съдържа датата (ден, месец, година), за която се отнасят данните и да има следната структура: **FRддммгг.xls**.

32. При необходимост от разширяване обхвата на информацията по **т. 31** МФ може да изиска определени от него банки да предоставят и друга ежедневна информация за салдата по обслужваните от тях сметки на бюджетните предприятия, за което писмено уведомява БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”. От своя страна БНБ своевременно уведомява банките за това с писмо, подписано от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково”, или от други лица, съгласно предоставените им компетенции. При изготвянето на информацията банките ползват образца на справка съгласно **Приложение № 5**.

V. Форма 93 “Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания”

33. Форма 93 се предоставя от централата на банката **четири пъти месечно** с данни към **10-то, 17-то, 24-то и последно число на месеца** и обхваща информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки 7301 и 7311 на администратори на публични вземания.

34. Във форма 93 се отчита нетният размер на приходите (постъпления минус плащания) по сметки **7301 и 7311 на администраторите на публични вземания, групирани по:**

34.1. код за вид плащане (кодовете по **Приложения №№ 1, 2 и 4** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**);

34.2. съответните **четириразрядни кодове от ЕБК** на администраторите на публични вземания, приложими за сметки 7301 и 7311 (кодовете по **Приложения №№ 8 и 9** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 01/2009 г.**)

35. Информацията, въз основа на която 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.

36. 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”.

37. 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** (многоредовия документ) – приложение № 10 от Наредба № 3 на БНБ от 2005 г. за паричните преводи и платежните системи, обслужващата банка следва да взема предвид и да включва в информацията 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.

38. Изискването по т. 37 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.

39. 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):

39.1. 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;

39.2. за “дебитно-контролиращата сметка” на сметката по т. 39.1 - 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.

40. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДД.093”. Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 6 “Формат на запис за отчетна форма 93”.

41. Срокът за зареждане на *форма 93* в ИОБФР е както следва:

41.1. с данни към 10-то и 24-то число на месеца – до 14 часа на първия работен ден след отчетната дата;

41.2. с данни към 17-то и последно число на месеца – до 12 часа на втория работен ден след отчетната дата.

42. Въз основа на заредените от обслужващите банки файлове с данни по форма 93, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ – дирекция „Държавно съкровище” обобщените типови таблици по форма 93 в следните срокове и с данни:

42.1. към 10-то и 24-то число на месеца – до 10 часа на втория работен ден след отчетната дата;

42.2. към 17-то и последно число на месеца – по предварителни данни до края на втория работен ден след отчетната дата, а по окончателни данни едновременно с форма 90 към съответната отчетна дата.

43. В случай, че при изготвянето на форма 93 към 17-то и последно число на месеца се установи разлика между общия размер на натрупаните суми по кодове за вид плащане за сметки 7301 и 7311 и салдата по тези сметки, отчетени във форма 90 към същата отчетна дата, банката изпраща по електронен път и обяснителна записка за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни.

VI. Заверки на наличности по сметки на бюджетни предприятия в представени от тях формуляри и отчети

44. Обслужващите банки заверяват наличностите по сметките на обслужваните от тях разпоредители с бюджетни средства. Заверяването се извършва от обслужващата банка върху утвърдени от МФ формуляри и отчети, представени ѝ от съответните бюджетни предприятия. При заверката се обръща внимание дали е налице съответствие между салдото по съответните сметки, отчетени във форма 91, наличността по сметките на титуляра и салдото, посочено в съответния отчет/формуляр на бюджетното предприятие, и дали във форма 91 средствата на титуляра са отчетени с верния код на разпоредителя.

45. Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, обслужващата банка (без БНБ) и съответният първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, респективно БАН и държавното висше училище (ДВУ), могат да се договорят вместо (или в допълнение на) извършването на заверката по т. 44, банката да изпраща на съответния първостепенен разпоредител (и/или определени от него подведомствени разпоредители), респективно на БАН и ДВУ, по електронен път или на хартиен носител информация за салдата по неговите и на подведомствените му разпоредители сметки. Информацията следва да бъде представена по отделни разпоредители – титуляри на сметки, като справката следва да съдържа наименованието на съответния титуляр на сметката, четириразрядните кодове на съответния второстепенен разпоредител (ако има обособен такъв код), четириразрядните кодове за вид сметка и салдото за съответния вид сметка на даден разпоредител. Разпоредбите на тази точка не се прилагат за заверката от банката на съответния обобщен формуляр на общината, подлежащ на представяне в Министерството на финансите (доколкото се изисква такава заверка за него).

46. Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, БНБ – дирекция „Главно счетоводство“ може да не заверява индивидуалните формуляри на обслужваните от нея бюджетни предприятия, при условие, че предоставя (по електронен път или на хартиен носител) на съответния първостепенен разпоредител справка за салдата по съответните сметки. Информацията следва да бъде представена по отделни разпоредители – титуляри на сметки, като справката следва да съдържа наименованието на съответния титуляр на сметката, четириразрядните кодове на съответния второстепенен разпоредител (ако има обособен такъв код), четириразрядните кодове за вид сметка и салдото за съответния вид сметка на даден разпоредител.

47. В случай, че за сметките по т. 46 на ДВУ и БАН БНБ – дирекция „Главно счетоводство“ приеме да не заверява формулярите на съответните титуляри, тя следва да предоставя:

47.1. на Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната само обобщена справка по кодовете на ДВУ и БАН, съдържаща същите данни, които се представят от БНБ – дирекция „Главно счетоводство” за целите на *форма 91*;

47.2. на съответното ДВУ и БАН справка с информация за салдата по сметките на техните подведомствени разпоредители по реда на **т. 46**.

48. В случай, че при заверката и предоставянето на информацията по реда на **т.т. 44 и 45** обслужващата банка констатира грешки в данните по *форма 91* за съответната отчетна дата, централата на банката предприема необходимите действия за отстраняване на допуснатите грешки и уведомява незабавно БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” за извършените от нея корекции във *форма 91* и за причините за допуснатите грешки.

49. Уведомлението е под форма на файл във формат EXCEL, съгласно **Приложение № 7**, който се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по **SUBJECT/FOLDER F90_91**. Наименованието на файла за промени в съответната форма е “FNN_ДДММГГ_n.xls”, където “n” е поредния номер на корекцията към съответната форма (например наименованието на файла, с който се извършва втора поредна корекция на данни по *форма 91* към 30.04.2009 г. следва да бъде “F91_300409_2.xls”).

50. БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” заверява следните обобщени тримесечни отчети:

50.1. на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (без общините), в частта, включваща отчетените в края на периода салда по сборните левови и валутни сметки (бюджетни, извънбюджетни, сметки за чужди средства) депозити и акредитиви, обслужвани от банки в страната, в т. ч. и салдата, включени в системата на единната сметка, обслужвана от БНБ;

50.2. на НАП и Агенция „Митници” в частта, включваща отчетените от БНБ и банките в края на периода салда по дебитно-контролиращите сметки към сметка 7301.

51. Заверката се извършва въз основа на обобщените данни по *форма 91*, както следва:

51.1. упълномощеният да заверява отчетите служител сравнява обобщените данни по *форма 91* за съответния разпоредител с данните в отчета;

51.2. в случай, че няма различие, заверяващият служител се подписва в празното поле вдясно до заверяваната сума;

51.3. в случай, че между обобщените данни по *форма 91* и данните в отчета има различия, заверяващият служител изписва в празното поле отдясно на заверяваната сума сумата по *форма 91* и се подписва.

52. В случай, че в процеса на заверка на тримесечните отчети по **т. 51** даден разпоредител установи, че с неговия код по **т. 6** са отчетени средства на друг разпоредител с вече заверен отчет от БНБ, не се извършва корекция по *форма 91*. За установените разлики и неточности в тези данни БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” уведомява МФ – дирекция “Държавно съкровище”, без да се извършва корекция по *форма 91*.

VII. Други разпоредби

53. За сметки на бюджетните предприятия в БНБ, освен посочените в приложенията кодове, по искане на МФ може да се прилагат и допълнителни кодове, които предварително следва да бъдат съгласувани с дирекции „Главно счетоводство” и „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ.

54. При необходимост, за целите на управлението на касовото изпълнение на бюджета, МФ може да изиска банките да изготвят и представят през определени периоди и допълнителна информация, освен посочената в настоящото писмо. За целта МФ писмено уведомява БНБ за конкретното съдържание на тази информация и за кои дати следва да се изготвя **не по-късно от седем работни дни** преди първата извънредна отчетна дата, като от своя страна БНБ своевременно уведомява за това банките с писмо, подписано от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково”, или от други лица съгласно предоставените им компетенции.

VIII. Преходни разпоредби

55. С това писмо се **отменят** съвместни писма на МФ и БНБ **ДДС № 14/2004 г.** и **ДДС № 03/2006 г.**, както и разпоредбите на **ДДС № 06/2004 г.**, с изключение на **раздел V**.

56. Съответните банки продължават да предоставят на БНБ допълнителната ежедневна информация, изискана от тях във връзка с текущото наблюдение от МФ на касовите потоци на бюджета по реда на **т. 28** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 06/2004 г.**, като прилагат макета на **Приложение № 5** от **т. 32** от настоящото писмо.

57. Разпоредбите на това писмо се прилагат **от 01.05.2009 г.**, като **т.т. 45, 46 и 47** могат да се прилагат от банките и БНБ по тяхна преценка и преди тази дата.

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

ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА