МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
"ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ"
ДДС № 12/10.12.2009 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 91СМ–0104/10.12.2009 г.

ДО

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
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
БАНКИТЕ и "БАНКСЕРВИЗ" АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия *за 2009 г.* и промени за някои сметки и плащания *от 2010 г.*

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните предприятия *за 2009 г.***, както и промени **за някои сметки и плащания *от 2010 г.***

Тези указания се издават на основание на **чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ)**, и **§ 25, ал. 10 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. (ЗДБРБ за 2009 г.).**

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

I. *Общи* указания към *банките* относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на *29.12.2009 г.* и *30.12.2009 г.*

1. На 29.12 и 30.12.2009 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 30.12.2009 г. *няма* да се извършва централизация към сметки в БНБ. В тази връзка БИСЕРА *няма* да приема съобщения *МТ 101* за централизацията на средства към сметки на бюджетните предприятия в БНБ.

2. По отношение **сметките на бюджетните предприятия, които подлежат *на зануляване***, се прилага процедура на служебно отнасяне от обслужващата банка по разчетна сметка на постъпили по такива сметки суми на 30.12.2009 г., както следва:

2.1. Всички суми, **постъпили *на 30.12.2009 г.*** по **сметки на бюджетни предприятия, подлежащи *на зануляване*** съгласно настоящите указания, следва ***служебно*** да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка на бюджетното предприятие. 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 бюджетното предприятие.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка на бюджетното предприятие **най-късно на 08.01.2010 г. (включително)**.

2.3. В случай, че съответната сметка по **т. 2.1** следва да бъде закрита от 01.01.2010 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка, по посочена от бюджетното предприятие сметка. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетното предприятие.

2.4. За сметки 7301 на НАП и митническата администрация, както и за сметки 7315-7319 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, б. "г"** и **т. 28, б. "г"** прилагането на **т.т. 2.1** и **2.2** се извършва по преценка на банката;

2.7. При **олихвяване към 31.12.2009 г. на сметки на бюджетни предприятия, 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 31.12.2009 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през 2010 г. – *най късно до 08.01.2010 г. (включително).*

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани ***на* 30.12.2009 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 БНБ* и *банки*, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък и получателя по превода е небюджетно предприятие, съгласно изискванията на настоящето писмо, преводи между сметки за чужди средства, както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ;

3.2. Банките ***не приемат*** за обработка **бюджетни платежни нареждания**, представени им на ***28.12***, ***29.12*** и ***30.12.2009 г.***

4. Разпоредбите на **т. 2** ***не се прилагат*** за сметките в БНБ.

II. Указания към бюджетните предприятия за отчитане на операциите по служебно отнасяне по разчетна сметка по реда на *т. 2*

5. Постъпилите на *30.12.2009 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 30.12.2009 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 2009 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 2010 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 по **т. 2.1** следва да бъде закрита от 01.01.2010 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 08.01.2010 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 предприятия при извършване на плащания в последните работни дни на 2009 г.

7. В последния работен ден за 2009 г. – ***30.12.2009 г.*** бюджетните предприятия *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 2009 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 23.12.2009 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 23.12.2009 г.,*** **(включително).**

Инициирането на **искания за директен дебит** от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях ***най-късно*** **до** ***28.12.2009 г.*** **(включително).**

IV. Приключване на *сметки 7301* на ТД на НАП и поделения на Агенция "Митници"и *сметки 7315-7319* на ТД на НАП от банките

11. На **29.12.2009 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдото от **сметки 7301 на НАП** (сметки ***8 1***) по сметка **BG*65* BNBG 9661 30 001950 *03*** в БНБ (BIC код на БНБ BNBG BGSD) и от **сметки 7301 на Агенция "Митници"** (сметки ***8 2***)по сметка **BG*79* BNBG 9661 30 001220 *01*** в БНБ.

12. На **29.12.2009 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдата от **сметки 7315-7319 (сметки *8 5*- *8 9*)** по съответните сметки за централизация в БНБ, както следва:

12.1. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на ***сметки 7315*** – **BG*92* BNBG 9661 31 *001115* 01**;

12.2. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на ***сметки 7316*** – **BG*11* BNBG 9661 31 *001116* 01**;

12.3. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на ***сметки 7317*** – **BG*27* BNBG 9661 31 *001117* 01**;

12.4. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на ***сметки 7318*** – **BG*43* BNBG 9661 31 *001118* 01**;

12.5. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на ***сметки 7319*** – **BG*59* BNBG 9661 31 *001119* 01**;

13. На **30.12.2009 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 касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2009 г.** данните за сметки 7301 и 7315-7319 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 инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 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 инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително)**. Те следва да бъдат **одобрени или отхвърлени** в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително);**

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към **сметки 7301 и 7311,** министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително*);***

г) за захранване на **"сметките за наличности"** могат да се инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително)*;***

д) за преводи към други **сметки, подлежащи на зануляване** съгласно настоящите указания могат да се инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 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 ***23.12.2009 г.*** **(включително)*;***

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали ***чакащи към 23.12.2009 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 28.12.2009 г. Информация за извършени в БНБ операции на 28.12.2009 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА се предоставя с отделен файл с дата 29.12.2009 г., а информацията за такива операции на 29.12 и 30.12.2009 г. - с един файл с дата 30.12.2009 г.

з) 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 **29.12.2009 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 Приложение № 11 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 01/2009 г.);

б) на **30.12.2009 г.,** ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) На **29.12.2009 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 **30.12.2009 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 31.12.2009 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 предпоследния работен ден на годината 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 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"**, 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 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 й разпоредители от по-ниска степен;

д) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания ***до 23.12.2009 г.*** (включително).

17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304:

а) на **29.12.2009 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 **30.12.2009 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 й разпоредител** са в *един и същи банков клон*, **буква *"в"*** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2009 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 **30.12.2009 г., след операциите** по букви ***"б"*, *"в"* и *"г"*** банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо наново с дата 01.01.2010 г.

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

а) на **29.12.2009 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 31 330083 01** (BIC код на ОБ – SOMB BGSF)**.** С така установения остатък ОБ открива салдо наново по тази сметка с дата 01.01.2010 г.;

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

VII. Приключване на сметки *7305, 7309* и *7445* на НОИ

19. Указания към *НОИ*:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му поделения (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 три* работни дни преди края на годината.**

20. Указания към банките, обслужващи сметки 7305, 7309 и 7445:

а) на **29.12.2009 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях сметки 7305, 7309 и 7445, 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 Приложение № 1 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 06/2006 г.);

б) на **29.12.2009 г.**, преди да се извърши операцията по **б. "а"**, обслужващата банка следва служебно да занули сметка 1725 на ТП на НОИ (сметките за процедурите на директен дебит на някои разходи за ДОО, са посочени в Приложение № 2 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 06/2006 г.), като наличните средства се прехвърлят по сметка 7305 - по "сметката за наличности";

в) на **30.12.2009 г.,** ако са налице случаи на преводи по сметките на ТП на НОИ **7305, 7309 и 7445,** се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

г) 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 01.01.2010 г. по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

д) при изготвянето на данните за сметки 7305, 7309 и 7445 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2009 г. те се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата *след* операциите по ***б.б. "а"-"г"*** (сметки 7305, 7309 и 7445 на ТП на НОИ следва да са с нулеви салда в банките).

VIII. Приключване на *сметки 7306* на *НЗОК*

21. Указания към *НЗОК*:

Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК) и подведомствените й разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително).**

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:

а) на **29.12.2009 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 31 001100 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD).

б) на **30.12.2009 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) в **последния работен ден** БНБ приключва **сметка 7306,** като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2010 г.

IX. Приключване на *сметки 7307* на съдебната система

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшия съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания ***най-късно*** до ***23.12.2009 г.*** **(включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

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

а) на **29.12.2009 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 31 001738 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD)**;**

б) на **30.12.2009 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) на **29.12.2009 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 31 001738 01.** По изключение ако на 30.12.2009 г. има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) в **последния работен ден за 2009 г.** БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2010 г. по сметка 7307 на ВСС.

X. 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 ***най-късно*** до ***23.12.2009 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 **29.12.2009 г.,** банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНТ**, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **BG12 BNBG 9661 31 001789 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2009 г.,** банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНР**, като превеждат сумите по сметката на БНР в БНБ **BG28 BNBG 9661 31 001790 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

в) на **30.12.2009 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 30.12.2009 г. БНБ приключва сметки **7308** на **БНТ и БНР**, като с остатъка се открива салдо наново с дата 01.01.2010 г. по сметки 7308 на БНТ и БНР.

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 предпоследния работен ден на годината** 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 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 **най-късно** до **23.12.2009 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 **29.12.2009 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 31 001321 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2009 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 на структурните звена на ДВУ остават с **нулеви салда**;

в) на **30.12.2009 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 *"в"*** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2009 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 **30.12.2009 г.,** след операциите по **букви *"а"* *"б"*, и *"г"*** обслужващите банки приключват сметки 7308 на **ДВУ – висшестоящия разпоредител,** като с получения остатък откриват салдо наново с дата **01.01.2010 г.** по сметки 7308 на ДВУ;

е) На **29.12.2009 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 **30.12.2009 г.**, ако има постъпили суми по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

ж) в **последния работен ден за 2009 г. БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ,** като с получения остатък открива салдо наново с дата 01.01.2010 г. по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

XII. Приключване на сметки *7311*

29. На **29.12.2009 г.**, а в случай и на постъпили суми и на **30.12.2009 г.**, банките **служебно** превеждат салдата от **сметки 7311** по сметки **7304 на съответните общини.** На **30.12.2009 г.** банките приключват сметки 7311 с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки *744x*

30. На 29.12.2009 г. БНБ и банките служебно зануляват "транзитните сметки" и "сметките за наличности" на ДФ "Земеделие" и Националния фонд, като ги превеждат по съответните им сметки в БНБ. Останалите сметки **744** се приключват по реда на **т. 31.**

31. В последния работен ден за 2009 г., обслужващите банки и БНБ **приключват** сметки **744x**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2010 г. по сметки **744x**.

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 **01.01.2010 г.** по тези сметки.

33. За сметките за чужди средства на 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 *"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 01.01.2009 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 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 **„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 30.12.2009 г. (включително).

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ *от банките* на *информация* по форми 90, 91 и 93 *за 2009 г.*

37. Информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации за 2009 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 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. Изготвената информация се представя от банките в **БНБ – управление „Фискални услуги"** чрез електронната система за информационно обслужване на бюджета и фискалния резерв (ИОБФР), в установените срокове – **до *12 часа* на *втория работен ден* след отчетната дата *за форми 90 и 93*,** и **до *края* на *четвъртия* работен ден *за форма 91.***

XVII. Допълнителни указания към бюджетните предприятия

39. До *29.12.2009 г.*, първостепенните и техните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители следва да усвоят или възстановят неусвоените целе-

ви 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 2009 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2010 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 2009 г. се изплащат от тях през 2010 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 приключване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно до 31.01.2010 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 2010 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 **28.12.2009 г.** валутата се продава и левовата равностойност се отнася по бюджетната сметка (за второстепенните и от по-ниска степен разпоредители – по транзитната 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 2010 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 ***пред*****последния работен ден** ***за 2009 г.*** тя се внася по съответната сметка на бюджетното предприятие. 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 сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304, следва да се отчетат за 2009 г. по бюджета на общината**,** по съответните приходни параграфи, *без* да се превеждат през 2010 г. по сметка 7311.

47. Бюджетните организации да извършат предварителни разчети за очакваните окончателни плащания на дължими от тях данъци и други държавни вземания и на тази приблизителна основа да извършат разплащането им до края на годината в съответните срокове, посочени в **т. 10** и **т. 14.1, буква "*в*"**. Недовнесените/надвнесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

48. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящето писмо остатъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагащи делегирани бюджети **остават за ползване** от тях **и през 2010 г.** и **подлежат на възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

XVIII. *Закриване* на *код за вид плащане* за сметки 7301 на ТД на НАП и отчитане на *приходите от концесии* по бюджетите на министерствата и ведомствата *за 2010 г.*

49. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се закрива** прилаганият за сметки 7301 на ТД на НАП код за вид плащане **11 57 00**.

50. Считано ***от 01.01.2010 г.*** паричните постъпления от концесионни плащания за държавни концесии и от гаранции и обезщетения по **чл. 81, ал. 1** от **Закона за концесиите**, без събраните в полза на общините такива суми, постъпват и се отчитат като приход по бюджета на съответното министерство и ведомство и се прекратява тяхното последващо разпределение и превеждане в приход на централния бюджет и бюджета на Министерството на финансите. Събираните в полза на общините такива суми се превеждат на съответната община по досегашния ред.

51. В случай, че към 31.12.2009 г. по банковите бюджетни сметки на министерствата и ведомствата са постъпили суми за държавни концесии, които са останали неразпределени и отчетени към тази дата по § 88-00 от ЕБК за 2009 г. (*без* дължимите за общините суми), те не се разпределят и превеждат през 2010 г. Вместо това съответното министерство/ведомство отразява през януари 2010 г. неразпределената сума в намаление на § 88-00 и в увеличение на приходен § 41-00. Дължимите за общините такива суми, останали непреведени към 31.12. 2009 г., се превеждат през 2010 г.

XIX. *Закриване* на *сметки 7317* и *7319* на НАП и *някои кодове* за вид плащане на осигурителни вноски

52. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се** ***закриват*** **всички** ***сметки 7317*** **и** ***7319*** на НАП (включително и сметките за централизация и директен дебит в БНБ) и всички свързани с тях **кодове за вид плащане** **57 xx yy** и **59 xx yy**. В тази връзка, след операциите по годишното приключване, банките и БНБ следва да закрият служебно тези сметки.

53. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се** ***закриват*** **и следните** ***кодове*** **за вид плащане, свързани с внасянето на** ***осигурителни вноски*****:**

53.1. за **сметки 7315:**

а) *всички* специално обособени **кодове за вид плащане за вноските за родените** ***след*** **31.12.1959 г. лица**. Това са кодовете:

55 01 31, 55 01 32, 55 01 34, 55 01 35, 55 01 38, 55 01 40, 55 01 41, 55 01 42, 55 01 44, 55 01 46, 55 01 47, 55 01 54, 55 01 56, 55 01 57, 55 01 59, 55 04 36, 55 04 41, 55 04 42, 55 04 44, 55 04 45;

б) кодовете 55 28 09, 55 28 98 и 55 28 99**;**

53.2. за **сметки 7316:**

а) кодовете за сметка на осигурителите и осигурените лица:

56 01 02, 56 01 03, 56 01 04, 56 01 05, 56 01 06, 56 01 09, 56 02 00, 56 02 01, 56 04 06, 56 04 07, 56 04 08;

б) кодовете 56 28 15, 56 28 98 и 56 28 99**;**

53.3. за **сметки 7318:**

кодове 58 01 21, 58 28 10, 58 28 11, 58 28 96, 58 28 97, 58 28 98 и 58 28 99.

53.4. Считано от 01.01.2010 г. банките *не* могат да приемат за изпълнение платежни нареждания по закритите кодове за вид плащане, освен в случаите и при условията на пренасочване на наредени по закрити кодове и сметки преводи съгласно **т. 57.**

XX. Превеждане на осигурителни вноски през 2010 г.

54. Дължимите суми за осигурителни вноски, за които са прилагани закритите съгласно **т. 53** кодове за вид плащане се превеждат по съответните сметки **7315, 7316** и **7318** считано от 01.01.2010 г. (включително и за дължими преди тази дата суми), чрез следните кодове за вид плащане:

54.1. дължимите вноски към закритите кодове на **сметки 7315** по **т. 53.1, б. „а”** (кодовете за вид плащане за вноските за родените *след* 31.12.1959 г. лица) се превеждат по съответстващите им кодове за вноските за лицата родени *преди* 01.01.1960 г. (например вноските за закрития код 55 01 31 се превеждат по код 55 01 01, тези за закрития код 55 01 32 – по код 55 01 02 и т.н.);

54.2. дължимите вноски към закритите кодове на **сметки 7316** (*без* тези по **т. 53.2, б. „б”**) се превеждат по **код 56 01 01**;

54.3. дължимите вноски към закрития код 58 01 21 на **сметки 7318** се превеждат по **код 58 01 20**;

54.4. Дължимите суми за вноските по закритите кодове по **т. 53** се внасят по съответния код за вид плащане съгласно **т.т. 54.1-54.3** с един и същи платежен документ заедно с вноската, за която поначало е приложим този код. *Не* е необходимо сумите за вноските по закритите кодове да се внасят с *отделен* платежен документ или да се обособяват като отделна позиция в платежния документ „Преводно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета (многоредово)”, освен в случаите, които поначало изискват внасяне на сумата с отделен платежен документ (например различие в основанието, документа, срока и др.).

55. Считано от **01.01.2010 г.** вноските за фонд „Гарантирани вземания на работници и служители” (фонд „ГВРС”) подлежат на внасяне чрез съответните сметки 7315 на регионалните структури на НАП за приходите на ДОО, като се прилагат следните новосъздадени кодове за вид плащане за сметки 7315:

а) код 55 57 10 – Вноски за фонд „ГВРС” от работодатели;
(аналог на досегашния код 59 09 10)

б) код 55 57 20 – Начети и лихви за фонд „ГВРС” по ревизионни актове;
(аналог на досегашния код 57 28 20).

в) код 55 57 21 – Лихви за просрочени вноски за фонд „ГВРС”.
(аналог на досегашния код 57 28 21)

56. Считано от **01.01.2010 г.** вноските за Учителския пенсионен фонд подлежат на внасяне чрез съответните сметки 7315 на регионалните структури на НАП за приходите на ДОО, като се прилагат следните новосъздадени кодове за вид плащане за сметки 7315:

а) код 55 59 08 – Вноски за УчПФ от осигурители за учители;
(аналог на досегашния код 59 10 08)

б) код 55 59 38 – Начети и лихви за УчПФ по ревизионни актове;
(аналог на досегашния код 59 28 03)

в) код 55 59 48 – Лихви за просрочени вноски за УчПФ.
(аналог на досегашния код 59 28 04).

57. Временно, за периода **от 01.01.2010 г. до 28.02.2010 г.**, банките по тяхна преценка и при практическа възможност *могат* да приемат за обработка платежни нареждания за преводи към закритите сметки и кодове по **т.т.** 52 и 53, като пренасочват преводите по съответните сметки и кодове по **т.т.** 54-56.

58. Пълният списък от кодовете за вид плащане за сметки 7315, 7316 и 7318, които ще се прилагат от 01.01.2010 г. е посочен в приложение към това писмо.

XXI. Отчитане от НАП и НОИ на вноските за ДОО, фонд „ГВРС” и УчПФ Извършване и отчитане от НОИ на пенсионни плащания за сметка на УчПФ

59. В изготвяната за НОИ информация по кодове за вид плащане за сметки 7315, НАП включва по общия ред данните за кодовете за вид плащане за приходите от вноски за фонд „ГВРС” и УчПФ по **т.т.** 55 **и** 56. НАП предоставя на фонд „ГВРС” информация, засягаща събирането на вноските за фонда по досегашния ред. Информацията за постъпилите по сметки 7315 и 7317 приходи по кодове за вид плащане се предоставя от НАП и на МФ – д-ия „Държавно съкровище”.

60. Въз основа на представената от НАП информация за кодовете за вид плащане НОИ ежемесечно превежда от сметка 7305 на ДОО по сметка 7305 на фонд „ГВРС” и сметка 7445 на УчПФ в БНБ сумата на отчетените приходи по кодовете за вид плащане по **т.т.** 55 **и** 56. Допуска се НОИ да извършва такова превеждане и в рамките на текущия месец на основата на прогнози и разчети за тези приходи за съответния месец, като установената разлика между преведената прогнозна сума и отчетената по кодовете за вид плащане по **т.т.** 55 **и** 56 сума се превежда месечно или тримесечно, между сметките на НОИ за фонд „ГВРС”, ДОО и УчПФ в БНБ.

61. За отчитането от НОИ на събираните чрез сметки 7315 на НАП приходи за фонд „ГВРС” и УчПФ може да се приложи един от следните два подхода:

61.1. подход на отчитане на приход за фонд „ГВРС” и УчПФ на база *отчетени* по сметки 7315 на НАП суми чрез използване на § 88-02 (препоръчителен подход). При този подход отчетените по кодовете по **т.т.** 55 **и** 56 приходи за фонд „ГВРС” и УчПФ се отразяват от НОИ в отчетността за ДОО не като

приход, а като средства на разпореждане по § 88-02 от ЕБК, а в отчетността на фонд „ГВРС" и УчПФ - като приход (в размер на отчетените за периода суми по кодовете за вид плащане за фонд „ГВРС" и УчПФ на сметки 7315) по съответните приходни параграфи от ЕБК, в кореспонденция с § 88-02. Преводите между сметки 7305 и 7445 се отразяват в отчетността на ДОО, фонд „ГВРС" и УчПФ по § 88-02. При това положение, във всеки един момент отчетените по § 88-02 в ДОО, фонд „ГВРС" и УчПФ суми ще са равни, но с обратни знаци (доколкото по § 88-02 не се отчитат от НОИ средства и операции за сметка на други бюджети).

61.2. подход на отчитане на приход за фонд „ГВРС" и УчПФ на база *преведени* суми между сметки 7305 и 7445 на НОИ в БНБ (допустим алтернативен подход). При този подход като приход на фонд „ГВРС" и УчПФ се отчитат *само* сумите на преводите между сметки 7305 и 7445 на НОИ в БНБ по **т. 60**. Събраните чрез сметки 7315 на НАП приходи за фонд „ГВРС" и УчПФ, които са останали непреведени към края на отчетния период, се отчитат по бюджета на ДОО като приходи на фонд „Пенсии" по съответните приходни параграфи. Преводите на сумите за фонд „ГВРС" и УчПФ се отразяват *в намаление* на съответните приходни параграфи по бюджета на ДОО – фонд „Пенсии" и *в увеличение* на приходите на фонд „ГВРС" и УчПФ. В случаите, когато в резултат на преводи на прогнозни суми съгласно дадената възможност в **т. 60** се възстановяват обратно суми от сметка 7445 към сметка 7305, тези преводи се отчитат *в намаление* на приходите на фонд „ГВРС" и УчПФ и *в увеличение* на съответните приходи по бюджета на ДОО – фонд „Пенсии".

62. За целите на изготвяне на отчета за касовото изпълнение на бюджета на ДОО, освен изложеното в **т. 61**, да се има предвид следното:

62.1. отчетените по сметка 7315 постъпления (*без* отчетените по кодовете по **т.т. 55 и 56** суми за фонд „ГВРС" и УчПФ) се разпределят по отделните фондове на ДОО на база на относителният дял на предвидените в закона за бюджета на ДОО за съответната година приходи от вноски за съответния фонд спрямо общия размер на планираните със закона приходи от осигурителни вноски за ДОО, доколкото такова разпределение не е извършено въз основа на данни по **т. 62.4**;

62.2. отчетените по сметка 7315 постъпления (*без* отчетените по кодовете по **т.т. 55 и 56** суми за фонд „ГВРС" и УчПФ) по съответните кодове за вид плащане се разпределят по приходни § 08-01 и § 08-02 от ЕБК на основата на съотношението между приходите от вноски за сметка на осигурителите и тези за сметка на осигурените лица, определено на база на отчетните данни за постъпилите по съответните кодове за вид плащане на сметки 7315 приходи от вноски за ДОО през 2009 г. (т.е. *без* приходите от вноски за ДОО на бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски);

62.3. определеното по реда на **т. 62.2** съотношение се прилага за разпределяне на съответните приходи по приходни § 08-01 и § 08-02 от ЕБК за следващата година, като това съотношение се коригира пропорционално на промяната за съответната година на съотношението на разпределение на вноските за ДОО между осигурител и осигурено лице съгласно **чл. 6, ал. 3**от **Кодекса за социално осигуряване**;

62.4. за целите на **т.т. 62.1-62.3** могат да се ползват данни от декларации, свързани с осигурителните вноски (например декларации-образец № 1), както и друга статистическа информация, доколкото изготвянето и обмена на тази информация е практически осъществимо и би спомогнало за по-точно разпределение на сумите за целите на изготвянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета на ДОО.

63. С оглед оптимизиране на плащанията и свързаните с тях разходи в СЕБРА, препоръчва се пенсионните плащания за сметка на УчПФ да се извършват от НОИ и ТП на НОИ чрез сметките и кодовете в СЕБРА за пенсии на ДОО, като периодично (веднъж месечно или тримесечно) се извършва разчитане чрез възстановяване на сумите от съответните сметки и кодове в СЕБРА на НОИ и ТП на НОИ за УчПФ по сметките за пенсии на ДОО. За отчитането на тези плащания като разходи на УчПФ могат да се ползват по избор от НОИ един от следните два подхода, подобни на изложените в **т. 61** подходи: подход чрез използване на § 88-02 от ЕБК или подход на отчитане на разход на УчПФ при превеждането (възстановяването) на сумите от УчПФ на ДОО.

XXII. Отчитане от НАП и НЗОК на приходите от здравни вноски

64. НАП изготвя и представя на НЗОК и МФ – д-ия „Държавно съкровище" информация за постъпилите по сметки 7316 на НАП приходи по кодове за вид плащане.

65. Информацията за постъпленията по кодовете за вид плащане по сметки 7316 се включва в отчета за касовото изпълнение на бюджета на НЗОК за съответния период, като се има предвид следното:

65.1. НЗОК разпределя сумите, отразени по съответните кодове за вид плащане по приходни § 10-01 и § 10-02 от ЕБК на основата на съотношението между приходите от здравни вноски за сметка на осигурителите и тези за сметка на осигурените лица, определено на база на отчетните данни за постъпилите чрез сметки 7316 приходи за НЗОК през 2009 г. (т.е. без приходите от здравни вноски на бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски);

65.2. определеното по реда на **т. 65.1** съотношение се прилага от НЗОК за разпределяне на съответните приходи по приходни § 10-01 и § 10-02 от ЕБК за следващата година, като това съотношение се коригира от НЗОК пропорционално на промяната за съответната година на съотношението на разпределение на здравните вноски между осигурител и осигурено лице съгласно **чл. 40, ал. 1, т. 1** от **Закона за здравното осигуряване**;

65.3. за целите на **т.т. 65.1 и 65.2** могат да се ползват данни от декларации, свързани със здравни вноски, както и друга статистическа информация, доколкото изготвянето и обмена на тази информация е практически осъществимо и би спомогнало за по-точно разпределение на сумите за целите на изготвянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета на НЗОК.

XXIII. *Закриване* на сметки и кодове в СЕБРА на *Агенцията за държавни вземания*

66. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се закриват всички „транзитни сметки" и „сметки за наличности" на Агенцията за държавни вземания** (включително и сметка BG85 BNBG 9661 3100 1060 01 в БНБ) и се прекратява обслужването от БНБ и банките на **всички кодове в СЕБРА със структура 010 *005* xxx-x**.

67. Разпоредбата на **т. 66** да се счита за уведомително писмо на МФ до обслужващите банки на Агенцията за държавни вземания (АДВ) за прекратяване от 01.01.2010 г. на обслужването на кодовете в СЕБРА, „транзитните сметки" и „сметките за наличности" на АДВ.

68. Закриват се всички сметки 1722 на АДВ в банките (това са сметки 1722 на АДВ, за които се прилага код 1006).

Сметки 1722 на АДВ се закриват служебно от банките в началото на 2010 г., но не по-късно от 08.01.2010 г. (включително), като наличните средства се превеждат от тях по сметка 7301 на съответната ТД на НАП - по **новосъздадения код за вид плащане 11 70 *11*** „Приходи от сметки 1722 на НАП за принудително събиране на вземания и от продажби на конфискувани активи".

69. В началото на 2010 г., но не по-късно от 08.01.2010 г. (включително) БНБ закрива служебно сметката за чужди средства на АДВ **BG76 BNBG 9661 3300 1060 01**, като превежда наличните средства по сметка 7301 (прилага се новосъздаденият код за вид плащане 11 70 11) на компетентната дирекция на НАП, по която БНБ превежда дължимите от нея данъци в приход на централния бюджет. В същия срок се закриват служебно от БНБ обслужваните от нея сметки 1816 на АДВ, като левовата равностойност по приложимия от БНБ курс за съответната валута и сума се превеждат по същата сметка 7301 и код за вид плащане.

XXIV. *Откриване* на *сметки 1722* на НАП. Ред и начин за събиране и отчитане на средствата по поетата от НАП дейност на АДВ по събиране на публични и частни държавни вземания

70. Във връзка с предстоящото от 01.01.2010 г. поемане от НАП на дейността на АДВ по **принудително събиране на публични държавни вземания** от НАП, съответните обслужващи банки на ТД на НАП служебно откриват и започват да обслужват считано от 01.01.2010 г. по една банкова сметка 1722.

71. Аналогично, за отчитане, съхраняване и разпределяне на **постъпленията от продажби на конфискувани активи**, съответните обслужващи банки на ТД на НАП - София, Пловдив, Варна, Бургас и Видин служебно откриват и започват да обслужват считано от 01.01.2010 г. по една банкова сметка 1722.

72. Банката, обслужваща ТД на НАП – София служебно открива и започва да обслужва считано от 01.01.2010 г. две банкови сметки 1722 – едната за отчитане, съхраняване и разпределяне на **постъпленията, свързани с търговска несъстоятелност** на длъжници по публични и частни държавни вземания, а другата – за **постъпленията, свързани с частни държавни вземания**. Титуляр на тези две сметки 1722 е централното управление на НАП.

73. Сметките по **т.т. 70-72** се зануляват служебно от обслужващите банки в последния работен ден на месеца, като наличните средства се превеждат по сметка 7301 на съответната ТД на НАП – по новосъздадения код за вид плащане 11 70 11.

74. Събираните чрез сметките по **т.т. 70-72** средства се разпределят, разходват, отчисляват и отчитат като се има предвид следното:

74.1. събраните суми, подлежащи на превеждане в полза на публични взискатели, чиито бюджети не са част от републиканския бюджет, се превеждат по съответните им сметки най-малко веднъж тримесечно. Събраните суми по публични вземания на осигурителни вноски се превеждат от сметки 1722 по съответните сметки на НАП 7315, 7316 и 7318 за тези приходи. Въз основа на преведените средства и предоставената от НАП информация за тях, тези публични взискатели отразяват по бюджета си сумите по съответния параграф от ЕБК. Те взимат и съответните записвания на начислена основа - увеличение на наличности по сметка; погасяване на вземане или отчитане на приход, ако не е бил начислен дотогава; коригиране на провизия за несъбираемост, ако е била начислена и се налага такава корекция при постъпването на сумите и др.;

74.2. събраните суми по вземанията на останалите публични взискатели, постъпват по съответните сметки 7301 на ТД на НАП. Въз основа на предоставе-

ната от НАП информация за преведените по сметка 7301 такива суми, тези публични взискатели отразяват сумите в увеличение на съответния параграф от ЕБК (глоби, такси и др.) и в намаление на приходен § 36-19. На начислена основа се взи-ма от съответния публичен взискател записване, с което се дебитира сметка 7199, срещу кредитиране на съответната сметка за вземанията (ако е начислено) или приходите (ако вземането не е било начислено) Взима се и допълнително записване за коригиране на провизията за несъбираемост, до-колкото тя е била начислена и се налага такава корекция;

74.3. доколкото законодателството допуска покриването на разходите по принудителното събиране на такива вземания да бъде изцяло или частично за сметка на събраните по тях суми, плащанията за такива разходи се извършват от тези сметки;

74.4. доколкото законодателството допуска отчисляване в полза на НАП на част от събраните суми, отчисляването се извършва от тези сметки и се отчита по бюджета на НАП като други приходи. По преценка на НАП отчисляването може да се извършва децентрализирано – от всички регионални структури–титуляри на тези сметки 1722 или централизирано – чрез една или няколко от сметките по **т.т. 70-72**;

74.5. събраните чрез сметки 1722 суми, представляващи публични и частни вземания на централния бюджет, се превеждат по сметка 7301 на съответната ТД на НАП по съответните кодове за вид плащане, а постъпленията от продажби на конфискувани активи в полза на централния бюджет – по сметка 7301 – код за вид плащане 11 49 00. Сумите от събрани вземания за централния бюджет, които представляват елемент на финансирането съгласно ЕБК се превеждат по новосъздаденият код за вид плащане 11 70 11. Събраните суми по вземания на централния бюджет, администрирани от Агенция „Митници," се превеждат по сметка 7301 (по приложимия за вземането код за вид плащане) на съответното митническо учреждение;

74.6. когато при служебното зануляване по реда на **т. 73**, както и при закриването на сметки 1722 и 1816 на АДВ по **т.т. 68 и 69** са преведени по сметки 7301 суми, подлежащи на разпределение, разходване или отчисляване по **т. 74.1**, **74.3 и 74.4** те се възстановяват по нареждане на съответната регионална структура на НАП от сметки 7301 (прилага се новосъздаденият код за вид плащане 11 70 11) обратно по сметки 1722;

74.7. НАП предоставя на МФ – д-ия „Държавно съкровище" тримесечно, до последно число на месеца, следващ тримесечието, информация за постъпилите суми по сметка 7301 (включително и корекции на погрешно отчетени от предходни периоди суми), представляващи вземания на взискатели по **т. 74.2** и които следва да се отчитат в частта на финансирането съгласно изискванията на ЕБК. Въз основа на тази информация МФ – д-ия „Държавно съкровище" отразява тази сума в отчета на централния бюджет в намаление на други приходи и в увеличение на друго финансиране;

74.8. тези сметки на НАП се използват и за събиране на публични вземания в чуждестранна валута и преводи към други държави-членки на Европейския съюз. Доколкото към тях са наредени преводи в чуждестранна валута, те се заверяват по левова равностойност от обслужващата банка.

74.9. в случаите, когато НАП е събрал суми в полза на подведомствени разпоредители на взискателите по **т. 74.1**, информацията се предоставя и събраните средства се превеждат на съответния първостепенен разпоредител, ДВУ или БАН. За събраните и преведените по сметка 7301 суми, събрани за подведомствени разпоредители на публични взискатели по **т. 74.2** информацията се предоставя от НАП на съответния първостепенен разпоредител.

74.10. за целите на банковото обслужване и изготвяне на информацията за форми 90 и 91 за сметки 1722 по **т.т. 70-72** се прилага от банките **код 1093**.

75. Разпоредбата на **т. 74** се прилага и по отношение на събираните от НАП вземания, представляващи недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени средства за сметка на предприсъединителните финансови инструменти, Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейските земеделски фондове и Европейския фонд за рибарството, Европейския фонд "Солидарност", Инструмента Шенген, Преходния финансов инструмент, други международни програми и споразумения и свързаното с тях национално съфинансиране, доколкото този ред е в съответствие с международните договори за тези средства и програми или не е определено друго с нормативен акт.

76. Доколкото не е определено друго, разпоредбите на **т. 74** се прилагат и в случаите, когато с нормативен акт на НАП е възложено принудително събиране на публични и частни общински вземания.

XXV. *Закриване* на сметки 7302 и кодове в СЕБРА на *НАП*. *Откриване* на сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 на *НАП*

77. Считано от 01.01.2010 г. се закриват и откриват сметки на НАП, както следва:

77.1.закриване на кодове в СЕБРА:

- **010 011 001-7** – на ТД на НАП - Благоевград
- **010 011 005-9** – на ТД на НАП - Видин
- **010 011 006-4** – на ТД на НАП - Враца
- **010 011 007-0** – на ТД на НАП - Габрово
- **010 011 008-5** – на ТД на НАП - Добрич
- **010 011 009-0** – на ТД на НАП - Кърджали
- **010 011 010-4** – на ТД на НАП - Кюстендил
- **010 011 011-0** – на ТД на НАП - Ловеч
- **010 011 012-5** – на ТД на НАП - Монтана
- **010 011 013-0** – на ТД на НАП - Пазарджик
- **010 011 014-6** – на ТД на НАП - Перник
- **010 011 015-1** – на ТД на НАП - Плевен
- **010 011 017-2** – на ТД на НАП - Разград
- **010 011 018-8** – на ТД на НАП - Русе
- **010 011 019-3** – на ТД на НАП - Силистра
- **010 011 020-7** – на ТД на НАП - Сливен
- **010 011 021-2** – на ТД на НАП - Смолян
- **010 011 023-3** – на ТД на НАП - София област
- **010 011 024-9** – на ТД на НАП - Стара Загора
- **010 011 025-4** – на ТД на НАП - Търговище
- **010 011 026-0** – на ТД на НАП - Хасково
- **010 011 027-5** – на ТД на НАП - Шумен
- **010 011 028-0** – на ТД на НАП - Ямбол
- **010 011 102-9** – на Дирекция „ОУИ” - Бургас
- **010 011 103-4** – на Дирекция „ОУИ” - Варна
- **010 011 104-0** – на Дирекция „ОУИ” - Велико Търново
- **010 011 116-3** – на Дирекция „ОУИ” - Пловдив
- **010 011 122-4** – на Дирекция „ОУИ” - София

От 01.01.2010 г. не могат да се инициират, както и да се приемат от банките за обработка бюджетни платежни нареждания за тези кодове в СЕБРА;

77.2. **„транзитните сметки”** и **„сметките за наличности”** на титулярите на кодовете в СЕБРА по **т. 77.1** се закриват служебно от обслужващите банки след операциите по годишното приключване;

77.3. разпоредбите на **т.т. 77.1 и 77.2** да се считат за уведомително писмо на МФ до съответната банка за прекратяване от 01.01.2010 г. на обслужването на съответните кодове в СЕБРА, „транзитните сметки” и „сметките за наличности” на НАП.

77.4. банките, обслужващи съответните ТД на НАП – София, Пловдив, Варна, Бургас и Велико Търново служебно откриват и започват да обслужват считано **от 01.01.2010 г.** по една сметка 7301 (*без* ТД на НАП – София), 7315, 7316 и 7318 на дирекции „Средни данъкоплатци и осигурители” в тези градове. За целите на банковото обслужване, изготвянето на форми 90, 91 и 93, както и за процедурите по централизация/директен дебит към/от съответните сметки в БНБ се използват приложимите за съответната регионална дирекция четири- и десетразрядни кодове.

77.5. НАП своевременно публикува на своята интернет-страница номерата на новооткритите сметки по **т. 77.4**, както и тези по **т.т. 70-72**.

XXVI. *Закриване* на сметки и кодове в СЕБРА на *Агенция „Митници”* *Откриване* на сметки 7301 на *Агенция „Митници”*

78. Считано от 01.01.2010 г. се закриват и откриват сметки на Агенция „Митници”, както следва:

78.1. закриване на **сметки 7301** на:

- Митнически пункт – Запад – Рибно пристанище – Бургас (код 8101);
- Митническо бюро – Нова Загора (код 8106);
- Митническо бюро – Варна –автотранспорт (код 8201);
- Митнически пункт – Морска гара – Варна (код 8204);
- **Митница Добрич (код 8300)**
- Митнически пункт - Балчик (код 8301)
- Митническо бюро – Международен пловдивски панаир (код 8403);
- Митническо бюро – Димитровград (код 8501);
- Митническо бюро Русе (код 8603)
- Митнически пункт – Пристанище – Изток (код 8608);
- Митнически пункт – Ро-Ро терминал (код 8610);
- **Митница Видин (код 8700)**
- Митнически пункт – Брегово (код 8702)
- Митнически пункт – Пристанище Видин (код 8706)
- Митническо бюро – Свободна зона - Видин (код 8707);
- Митнически пункт – Връшка чука (код 8709)
- Митническо бюро – Химкомбинат – Видин (код 8710);
- Митническо бюро – Монтана (код 8802);
- Митнически пункт – Никопол (код 8905);
- Митническо бюро – Червен бряг (код 8908);
- Митническо бюро – Троян (код 8910);
- **Митница Силистра (код 9000)**
- Митнически пункт – Пристанище Силистра (код 9002)
- Митнически пункт – Тутракан (код 9004);
- **Митница София (код 9100)**
- Митническо бюро – Ботевград (код 9101)

- Митническо бюро – Илиянци (код 9102);
- Митническо бюро – Пирдоп (код 9103)
- Митническо бюро – Обеля (код 9104);
- Митническо бюро – Горубляне (код 9201);
- Митническо бюро – Кремиковци (код 9202);
- Митническо бюро – Суходол (код 9203);
- Митническо бюро – Търговски комплекс Европа (код 9204);
- Митническо бюро – Самоков (код 9205);
- **Митница Благоевград (код 9300**)
- Митническо бюро - Гоце Делчев(код 9301)
- Митнически пункт – Логодаж (код 9302)
- Митница Калотина (код 9400)
- Митническо бюро Драгоман (код 9402)
- Митническо бюро – Свободна зона – Драгоман (код 9403);
- **Митница Кулата (код 9500)**
- Митническа пункт – Златарево (код 9502)
- **Митница Кюстендил (код 9600)**
- Митнически пункт – Гюешево (код 9601)
- Митническо бюро – Дупница (код 9602);
- Митнически пункт – Олтоманци (код 9603)
- **Митница Перник (код 9700**)
- Митническо бюро – Радомир (код 9701).
- Митнически пункт - Стрезимировци (код 9702)

78.2. закриване на **сметки 1722** и **сметки 1822** на:

РМД София, Митница Калотина, Митница Перник, Митница Кюстендил, Митница Кулата, Митница Видин, Митница Силистра и Митница Добрич.

78.3. сметки 7301 и 1722 по **т.т.** **78.1** и **78.2** се закриват служебно от обслужващите банки след операциите по годишното приключване.

78.4. сметки 1822 по **т.** **78.2** се закриват служебно от банките, ако след операциите по годишното приключване нямат наличности по тях.

78.5. ако след операциите по годишното приключване по сметки 1822 по **т.** **78.2** има наличности, те се закриват до 31.01.2010 г. по нареждане на титуляра, който прехвърля наличните средства по друга сметка 1822 Агенция „Митници”.

78.6. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се прекратява обслужването** от банките на кодовете в СЕБРА и свързаните с тях „транзитни сметки” и „сметки за наличности” (сметки 7302) на митническата администрация, както следва:

78.7. **кодове в СЕБРА**:

а) 010 004 022-3 – на РМД София;

б) 010 004 223-1 – на Митница Калотина;

в) 010 004 114-8 – на Митница Перник;

г) 010 004 110-6 – на Митница Кюстендил;

д) 010 004 201-5 – на Митница Кулата;

е) 010 004 105-0 – на Митница Видин;

ж) 010 004 119-5 – на Митница Силистра;

з) 010 004 108-7 – на Митница Добрич.

От 01.01.2010 г. не могат да се инициират, както и да се приемат от банките за обработка бюджетни платежни нареждания за тези кодове в СЕБРА;

78.8. **„транзитните сметки”** и **„сметките за наличности”** на титулярите на кодовете в СЕБРА по **т.** **78.7,** се закриват служебно от обслужващите банки след операциите по годишното приключване;

78.9. разпоредбите на **т.т. 78.7 и 78.8** да се считат за уведомително писмо на МФ до съответната банка за прекратяване от 01.01.2010 г. на обслужването на съответните кодове в СЕБРА, „транзитните сметки" и „сметките за наличности" на митническата администрация;

78.10. Считано от 01.01.2010 г. съответните обслужващи банки поемат обслужването и откриват служебно нови сметки 7301 на посочените по-долу митнически учреждения, с четири- и десетразрядни кодове за целите на банковото обслужване, изготвянето на форми 90, 91 и 93 и за централизацията/директния дебит към/от сметки БНБ, както следва:

а) в банката, обслужваща сметка 7301 на Митница Варна:
- Митническо бюро – Добрич (код 8209 – код 222 082 081-2);
- Митнически пункт – Балчик (код 8210 - код 222 082 082-8);

б) в банката, обслужваща сметка 7301 на Митница Русе:
- Митническо бюро - Силистра (код 8612 - код 222 086 120-0);
- Митн. пункт – Пр-ще Силистра (код 8613 - код 222 086 130-2);

в) в банката, обслужваща сметка 7301 на Митница Лом:
- Митнически пункт – Брегово (код 8806 - код 222 088 060-0);
- Митническо бюро – Видин (код 8807 - код 222 088 070-3);
- Митн. пункт – Пристанище Видин (код 8808 - код 222 088 080-6);
- Митнически пункт – Връшка чука (код 8809 - код 222 088 090-9);

г) в банката, обслужваща сметка 7301 на Митница София:
- Митница Столична (код 9100 - код 222 091 050-0);
- Митническо бюро – Ботевград (код 9151 - код 222 091 051-5);
- Митн. бюро Димитровград-Ю.Ж.. (код 9152 - код 222 091 052-0);
- Митническо бюро – Драгоман (код 9153 - код 222 091 053-6);
- Митнически пункт – Калотина (код 9154 - код 222 091 054-1);
- Митническо бюро – Перник (код 9155 - код 222 091 055-7);
- Митническо бюро – Пирдоп (код 9156 - код 222 091 056-2);
- Митн. бюро – София-Запад (код 9157 - код 222 091 057-8);
- Митн. бюро – София-Изток (код 9158 - код 222 091 058-3);
- Митн. пункт – Стрезимировци (код 9159 - код 222 091 059-9);

д) в банката обслужващасметка 7301 на Митница Аерогара София:
- Митн. пункт – Л-ще „София" – пътници (код 9206 - код 222 092 060-0);
- Митн. пункт – Л-ще „София" – товари (код 9207 - код 222 092 070-3);

е) в банката, обслужваща сметка 7301 на Митница Благоевград:
- Митница Югозападна (код 9300 - код 222 093 050-6);
- Митническо бюро – Гоце Делчев (код 9351 - код 222 093 051-1);
- Митническо бюро – Гюешево (код 9352 - код 222 093 052-7);
- Митнически пункт – Златарево (код 9353 - код 222 093 053-2);
- Митническо бюро – Кулата (код 9354 - код 222 093 054-8);
- Митническо бюро – Кюстендил (код 9355 - код 222 093 055-3);
- Митнически пункт – Логодаж (код 9356 - код 222 093 056-9);
- Митнически пункт – Олтоманци (код 9357 - код 222 093 057-4).

78.11. Агенция „Митници" своевременно публикува на своята интернет-страница актуализиран списък с номерата на сметки 7301 и на сметки 1722 и 1822 за депозитите и гаранциите на събираните от Агенция „Митници" публични вземания.

XXVII. Ред за събиране на глобите, наложени от органите на КАТ

79. Считано ***от 01.01.2010 г.*** се прилага следният ред за събиране и отчитане на приходите от глобите, наложени от органите на КАТ:

79.1. обслужващата банка на ТД на НАП – София – офис „Оборище” открива служебно на името на МВР или на определен от МВР негов второстепенен разпоредител две сметки 1722. За целите на банковата информация и форми 90 и 91 за тези сметки 1722 се прилага код 1300. Банката следва да уведоми НАП и МВР за номерата на новооткритите сметки най-късно до 21.12.2009 г.

В случай, че МВР определи за титуляр на сметката негов второстепенен разпоредител, МВР следва да уведоми за това банката не по-късно от 21.12.2009 г.;

79.2. по новооткритите сметки 1722 ще се внасят дължимите от лицата суми по глобите, наложени от органите на КАТ. Едната от сметките ще се използва за постъпване и отчитане на глобите от КАТ по наказателни постановления (сумите, които до сега са постъпвали и отчитани по код 11 50 91 на закритата сметка 7301), а другата – за глобите от КАТ, събирани чрез фиш (сумите, които до сега са постъпвали и отчитани по код 11 50 92 на закритата сметка 7301);

79.3. новооткритите сметки 1722 се използват и за връщане от МВР на установени по съответния ред подлежащи на възстановяване суми от тези глоби;

79.4. в края на всяка седмица и задължително в края на всеки месец сметки 1722 за глобите от КАТ се зануляват служебно от обслужващата банка, като наличностите се превеждат от банката по обслужваната от нея сметка BG91 BUIB 9888 8193 9448 00 на ТД на НАП – София – офис „Оборище” – по код за вид плащане 11 50 00;

79.5. когато в резултат на зануляването на сметки 1722 не са налице достатъчно средства по съответната сметка 1722 за възстановяване на надвнесени или погрешно внесени глоби, възстановяването може да се извърши от другата сметка 1722. При липса на достатъчно средства и по двете сметки 1722, недостигът се покрива чрез превод по нареждане на титуляра (ТД на НАП – София – офис „Оборище”) от сметка 7301 – код за вид плащане 11 50 00 по съответната сметка 1722, въз основа на отправено писмено искане от МВР (или неговия второстепенен разпоредител, ако е определен за титуляр на сметки 1722 съгласно **т. 79.1**);

79.6. НАП и МВР да обявят на своите интернет-страници номерата на сметки 1722, като идентифицират коя от тях е за глобите на КАТ по наказателни постановления и коя – за глобите на КАТ, налагани чрез фиш;

79.7. В случай, че със закон бъде определено глобите от КАТ да постъпват изцяло или частично по бюджета на МВР, постъпилите суми по тези сметки 1722 на МВР се централизират служебно от банката изцяло или частично (за определената със закон припадаща се част от глобите за МВР), по сметката на МВР в БНБ или определена от МВР сметка на негов второстепенен разпоредител;

79.8. Съществуващата сметка на ТД на НАП – София – офис „Оборище” BG26 BUIB 9888 8193 9450 00 и свързаните с нея кодове за вид плащане 11 50 91 и 11 50 92 временно продължават да функционират по досегашния ред. Датата на закриване на тази сметка и свързаните с нея кодове ще бъде определена с допълнително писмо на МФ и БНБ.

79.9. До закриването на сметката по **т. 79.8** информацията за постъпилите преводи по нея се предоставя на НАП и МВР по досегашния ред.

XXVIII. Сметки за приватизацията в БНБ

80. За събиране и отчитане на постъпленията от приватизацията на предприятия с държавно участие, и свързаните с приватизационния процес глоби, санкции и неустойки закриване на сметка за приватизация и за глоби от приватизацията БНБ – д-ия „Главно счетоводство” открива по две левови сметки 7301 на Агенцията за приватизация (АП) и Агенцията за следприватизационен контрол (АСПК). Сметките се откриват, обслужват и отчитат, като се има предвид следното:

80.1. сметките следва да бъдат открити най-късно до 18.01.2010 г.;

80.2. едната от новооткритите сметки на АП, респективно на АСПК се използва за отчитане на администрираните от тях постъпления от приватизация, а другата – за свързаните с процеса по приватизация и следприватизационен контрол глоби, санкции и неустойки;

80.3. в наименованието на тези сметки се залага от БНБ следната кодировка:

а) за сметките за **постъпленията от приватизация** – **7 60 875**;

б) за сметките за **глоби, санкции, неустойки** – **7 50 875**;

80.4. за целите на банковото обслужване и изготвянето на информацията за форми 90 и 91 се прилагат от БНБ следните кодове:

а) за сметки 7301 на **АП** – код **2019**;

б) за сметки 7301 на **АСПК** – код **2098**;

80.5. от новооткритите сметки 7301 може да се извършва от АП и АСПК плащания само за възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми.

80.6. От тези сметки не може да се извършват други плащания, включително и отчисляване на суми за Държавния фонд за гарантиране устойчивост на държавната пенсионна система (тези отчисления се извършват от сметки с титуляр МФ – д-ия „Държавно съкровище”);

80.7. новооткритите сметки 7301 се използват за отнасяне и на постъпленията от приватизацията и свързаните с нея глоби, санкции и неустойки в чуждестранна валута, като БНБ заверява тези сметки с левовата равностойност на чуждестранната валута по приложимия от БНБ курс за съответната валута и сума;

80.8. след откриването на сметката на АП по **т. 80.3, б. „а”** (сметката на АП с код 7 60 875)**,** БНБ служебно закрива сметка **BG02 BNBG 9661 3000 1482 19** като превежда наличните към датата на закриването суми по тази сметка на АП;

80.9. след откриването на сметка 7301 на АСПК за глобите, санкциите и неустойките (сметката на АСПК с код 7 50 875), по нея се централизират по досегашния ред сумите, които са събирани чрез транзитната сметка 7302 на АСПК, за която се прилага код 2098. Когато така централизираните средства съдържат суми от приватизация, те се прехвърлят от АСПК по реда на **т. 80.10**.

80.10. АП, респективно АСПК, периодично установяват и прехвърлят между своите сметки 7301 суми, постъпили по едната сметка, но подлежащи на отчитане по другата (например глоби, постъпили по сметката за приватизация);

80.11. операциите и наличностите по тези сметки 7301 се отразяват в отчетността на касова основа на централния бюджет и *не* се включват в отчетите за касовото изпълнение на бюджета на АП и АСПК и в отчетността им на начислена основа.

XXIX. Задължително електронно банкиране за обслужвани от БНБ разпоредители с бюджетни кредити

81. Обръщаме внимание, че въпреки задължителните изисквания на съвместно писмо на МФ и БНБ ***ДДС № 02/2007 г.*** и **§ 26, ал. 5 от ЗДБРБ за 2009 г.**, 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 бюджетни кредити. Предвид на това и очакваният голям обем на платежни документи Ви уведомяваме, че след 15.12.2009 г. този срок може по необходимост да бъде удължаван за съответния ден от страна на БНБ.

82. В тази връзка, молим след 18.01.2010 г. разпоредителите с бюджетни кредити, обслужвани от БНБ, които още не са преминали към електронно банкиране, своевременно да предприемат необходимото в тази насока, с оглед спазването на това законово определено изискване. Напомняме Ви, че при непредприемане на стъпки в тази насока, МФ и БНБ си запазват правото да вземат съответните ограничителни мерки, включително прекратяване приемането на платежни документи на хартиен носител за плащания, попадащи в обхвата на задължителното електронно банкиране, когато не са налице обективни причини за отлагането или неприлагането на задължителното електронно банкиране от обслужваните от БНБ бюджетни предприятия.

XXX. *Други* въпроси

83. БНБ – д-ия „Главно счетоводство" има право да събира служебно от сметките с лимити суми, които са дължими на БНБ от титуляра на съответната сметка с лимити, както и от негови подведомствени разпоредители.

84. След операциите по годишното приключване БНБ закрива служебно сметка **BG 46 BNBG 9661 3400 1749 42** на НАП.

85. Напомняме на банките, че режимът за централизация и обхват на извършваните операции по сметки 7311 не може да се променя, включително и при договорени между общината и нейни кредитори обезпечения с приходи, отчитани по тези сметки. Сметки 7301 и 7315-7319 на администратори на публични вземания не могат да бъдат обект на такова договаряне, както и не следва да бъдат обект на принудително изпълнение.

86. Възникналите въпроси по откриване, закриване и обслужване на сметки на НАП и Агенция „Митници" да се уточняват в оперативен порядък между обслужващите банки, НАП и Агенция „Митници".

87. Считано ***от 01.01.2010 г.*** **се закрива код за вид плащане 44 80 06** към сметка 7311.

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

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА