

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 21/14.12.2004 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 91СМ – 0357/15.12.2004 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ
“БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2004 г.

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните организации за 2004 г.**, съгласно чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

Разпоредбите на настоящите указания, засягащи *само* търговските банки са представени в ограден и зашрихован текст.

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 30.12.2004 и 31.12.2004 г.

1. На 30.12.2004 и 31.12.2004 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни организации по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. **3.1-3.2.**

На 31.12.2004 г. БИСЕРА няма да приема съобщения № 392 за централизацията на средства към сметки на бюджетните организации в БНБ.

2. По отношение сметките на бюджетните организации, които подлежат на зануляване, с настоящите указания се въвежда процедура на служебно отнасяне от обслужващата банка по разчетна сметка на постъпили по такива сметки суми на 31.12.2004 г., както следва:

2.1. Всички суми, постъпили на 31.12.2004 г. по сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания, следва **служебно** да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка/БИН на бюджетната организация. Отнасянето на сумите по разчетната сметка може да се извърши от обслужващата банка с една операция, независимо от броя на заверенията на тази дата по сметката/БИН на бюджетната организация.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка/БИН на бюджетната организация най-късно на 07.01.2005 г. (включително).

2.3. В случай, че съответната сметка/БИН по т. 2.1 следва да бъде закрыта от 01.01.2005 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка по посочена от бюджетната организация сметка/БИН. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетната организация.

2.4. За сметки 7301 на данъчната и митническата администрация прехвърлянето на сумите по т. **2.1** и тяхното последващо възстановяване по т. **2.2** се извършва чрез **БИН 7301 98 000-6**. В случай, че даден титуляр на сметка 7301 (включително и митническите учреждения) *няма* открит такъв БИН и *на 31.12.2004 г.* има постъпили такива суми, за извършването на операциите по т.т. **2.1** и **2.2** банката *служебно* открива *на тази дата* БИН 7301 98 000-6.

2.5. За случаите на преводи по т. **2.1** по сметки **7304-6304, 7305-6305** и **7309-6309**, отнасянето на сумите по разчетна сметка и последващото им възстановяване се извършва чрез съответния приходен БИН.

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

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

2.8. При *олихвяване на 31.12.2004 г. на сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване* могат да се приложат от банката *два варианта*:

а) по реда на т.т. **2.1** и **2.2**;

б) директно отнасяне на лихвата към 31.12.2004 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка/БИН на бюджетната организация през 2005 г. – *най късно до 07.01.2005 г. (включително)*.

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани *на 31.12.2004 г. от* левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации към левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации. Други плащания в последния работен ден от сметки на бюджетни организации *в търговски банки*, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък и получателя по превода е небюджетно предприятие, съгласно изискванията на настоящето писмо, както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ;

3.2. Банките *не приемат* за обработка бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р), представени им на **30.12** и **31.12.2004 г.**

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

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

5. *Постъпилите на 31.12.2004 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 31.12.2004 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 2004 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 2005 г.* чрез *дебитиране* на сметка **5013**, срещу *кредитиране* на сметка **4887** от СБП, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § **93-39** от ЕБК със знак **"плюс"**.

6.3. В случай, че съответната сметка/БИН по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2005 г., бюджетната организация писмено уведомява до 05.01.2005 г. по коя сметка/БИН да се преведе по реда на т. **2.2** сумата, отнесена от банката по разчетна сметка.

III. Общи указания към бюджетните организации при извършване на плащания в последните работни дни на 2004 г.

7. Бюджетната година приключва на **31.12.2004 г.** По отношение на банковите сметки на бюджетните организации **няма да се работи с 13-и месец.**

8. В последния работен ден за 2004 г. – **31.12.2004 г.** бюджетните организации **не могат** да извършват плащания от левовите бюджетни и извънбюджетни сметки (сметки от групи **73, 63 и 74**), освен от сметки **7301 и 6301** в БНБ и в останалите случаи по т. **3.1.**

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 31.12.2004 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните организации, чиито плащания **не се извършват** чрез Системата за **Електронни Бюджетни РАЗплащания (СЕБРА)** дължимите от тях суми за данъци, мита, а за общините и за социални осигуровки, да се изплатят/наредят за плащане най-късно **до 29.12.2004 г., (включително).**

Инициирането на **искания за незабавно инкасо от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване** да се извършва от тях **най-късно до 22.12.2004 г. (включително).**

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

11. На **30.12.2004 г.** банките служебно превеждат салдото от сметки **7301** по сметка **3 0 001999 0-0 - БИН 7301 99 000-4** в БНБ (банков код **661 9 661-1**).

12. На **31.12.2004 г.,** ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.4**, след което банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка при тях.

13. При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2004 г.** данните за **сметки 7301** се представят от обслужващите банки, **след** операциите по **т.т. 2.1 и 2.4** като се **посочват салдата преди операцията по приключването на аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка.**

V. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства

14. Указания към министерствата и ведомствата:

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

а) първостепенните (оторизираните) разпоредители могат да **иницират** бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р) **най-късно до 29.12.2004 г. (включително).** В рамките на същия срок се извършва и **одобряването** в СЕБРА на тези плащания;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизирани в СЕБРА) могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**. Те следва да бъдат **одобрени** или **отхвърлени** в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**;

в) за плащания на данъци, мита и, други приходи към **сметки/БИН: 7301 хх ххх-х и 7311 хх ххх-х**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**;

г) за захранване на **“сметките за наличности” (БИН 7302 00 000-3)** могат да се инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**;

д) за преводи към други **сметки/БИН 73, подлежащи на зануляване** съгласно настоящите указания могат да се инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**;

е) иницираните по реда на букви **“в”, “г” и “д”** бюджетни платежни нареждания следва да бъдат **одобрени** или **отхвърлени** от първостепенния (оторизирания) разпоредител в СЕБРА **най-късно** до **29.12.2004 г. (включително)**;

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали **чакащи към 29.12.2004 г. (включително)** ще бъдат **отхвърлени програмно от СЕБРА** (код за отхвърляне 7). Информацията за тях ще бъде предоставена на банките на 30.12.2004 г., заедно с резултатите от последния сетълмент. Информация за извършени в БНБ операции на 31.12.2004 г., ангажиращи лимит в СЕБРА на разпоредители, обслужвани от БНБ и търговски банки ще се получи на 03.01.2005 г. с дата 31.12.2004 г.;

з) първостепенните и оторизиранияте 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 и 7302:

Плащания от сметки/БИН 6301 30 ххх-х на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА се извършват по реда и сроковете на **т.т. 8** и **10**.

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) На **30.12.2004 г.** банките зануляват *служебно* обслужваните от тях **“транзитни сметки” (БИН 7302 01 000-1)** и **“сметките за наличности” (БИН 7302 00 000-3)**, като превеждат сумите по сметки/БИН 6301 30 ххх-х, посочени им в съответните съвместни писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на обслужваните от тях разпоредители в СЕБРА;

б) На **31.12.2004 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) обслужваните в БНБ **“транзитни сметки”** и **“сметки за наличности”** се зануляват *служебно* от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметки/БИН 6301 30 ххх-х на съответните първостепенни разпоредители;

г) При изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2004 г. **“транзитните сметки”** и **“сметките за наличности”** следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви **“а”, “б” и “в”** (с нулеви салда);

VI. Приключване на сметки 7304 и 6304 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители към общините следва да преведат най-късно до предпоследния работен ден на годината неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци) по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) Наличните остатъци по сметки 7304 и 6304 на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители, в случай, че останат такива, следва най-късно до предпоследния работен ден на годината да се преведат от тях директно по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината;

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

г) В случай, че след процедурите по букви “а”, “б” и “в” по 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 ѝ разпоредители от по-ниска степен;

д) Преводите по тази точка се извършват от сметка 7304 на съответния нижестоящ разпоредител и се насочват по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината (превежда се *компенсираното салдо* между сметки 7304 и 6304).

е) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания срещу БАЕ код на МФ 990 3 444-8 до 29.12.2004 г. (включително).

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

а) На 30.12.2004 г., в случай, че по сметки 7304 и 6304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка 7304 **компенсираното салдо** между сметки 7304 и 6304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) След операциите по буква “а” сметки 7304 и 6304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината следва да бъдат с равни салда;

в) На 31.12.2004 г., ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по буква “б”, се извършват операциите по реда на т.т. 2.1 и 2.5;

г) В случай, че сметки 7304-6304 на общината и подведомствения ѝ разпоредител са в един и същи банков клон, буква “г” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на 31.12.2004 г. по сметки 7304-6304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по с/ка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) На 31.12.2004 г., след операциите по букви “г” и “з”, банките зануляват сметки 7304 и 6304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители на общината, като приключват сметка/БИН 6304 със сметка/БИН 7304;

е) На **31.12.2004 г.**, след всички операции, банките **приключват** сметки **7304** и **6304** на **първостепенния разпоредител – общината**, като отнасят салдото на разходната сметка по приходната сметка и с получения остатък откриват салдо наново по приходната сметка **7304** с дата **01.01.2005 г.**;

ж) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2004 г.** данните за сметки **7304** и **6304** на общините се представят от банките, като се посочват **салдата преди зануляването на сметките (салдата след операциите по букви “g” и “z” и преди тези по б. “d” и “e”).**

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

а) На **30.12.2004 г.**, ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община **зануляват** техните сметки/БИН **7304 01 000-0**, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на СО в ОБ **3 0 010001 0-3 - БИН 7304 01 000-0 (банков код на ОБ - 130 7 359-0)**. С така установения остатък **Общинска Банка** открива салдо наново по сметка/БИН **7304 01 000-0** с дата **01.01.2005 г.**;

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

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

19. Указания към НОИ и РУСО:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му поделения (РУСО) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки **7309** на РУСО **до три работни дни** преди края на годината.

20. Указания за банките, обслужващи бюджетните сметки на НОИ и РУСО и сметки 7445 на Учителския пенсионен фонд (УПФ):

а) На **30.12.2004 г.**, банките **служебно** превеждат от сметка **7305** на РУСО компенсираното салдо между сметки **7305** и **6305** по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001715 0 2 - БИН 7305 00 000-7 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**, при което тези сметки на РУСО остават с **равни салда**;

б) На **30.12.2004 г.**, банките **зануляват** сметка/БИН **7306 00 000-1** на РУСО, като **служебно** превеждат салдото по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**;

в) Постъпилите по реда на буква **“g”** суми по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1** се превеждат **служебно** от БНБ по водената при нея сметка на **Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) 3 0 001100 0-3 – БИН 7306 01 000-0**;

г) На **30.12.2004 г.**, банките **служебно** превеждат салдото на сметка **7309** на РУСО по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001715 0 2 - БИН 7309 00 000-5 (банков код 661 9 661-1)**;

д) На **30.12.2004 г.**, в случай, че по сметки **7445** на РУСО за средствата на УПФ останат непреведени наличности, банките **служебно** ги превеждат от сметки **7445** по сметката на УПФ в БНБ **3 0 001715 2-3 - БИН 7445 51 000-3 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**, при което тези извънбюджетни сметки на РУСО следва да останат с **нулеви салда**;

е) На **31.12.2004 г.**, ако са налице случаи на преводи по сметките на РУСО **7305, 7306, 7309 и 7445**, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

ж) На **31.12.2004 г.**, след извършването на предходните операции, банките **зануляват сметки 7305 и 6305 на РУСО**, като приключват разходната сметка/БИН с приходната сметка/БИН;

з) 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 **01.01.2005 г.** по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

и) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2004 г.** данните за сметки **7305 и 6305** се представят от обслужващите банки, като се посочват **салдата преди приключването на тези сметки (салдата след операциите по б. “е” и преди операциите по букви “ж” и “з”)**. Сметки **7306 и 7309 на НОИ и РУСО**, както и сметки **7445 на РУСО** се посочват с **нулеви салда**.

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Разпоредбите на този раздел **не се отнасят** за откритите по реда на съвместно писмо на МФ и БНБ ГУБ № 13/24.06.2001 г. сметки **7306 на НОИ и РУСО** за събиране на приходите от здравно-осигурителните вноски в полза на НЗОК, чийто ред за приключване е посочен в раздел VII от настоящето писмо.

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306 на НЗОК:

а) На **30.12.2004 г.**, банките зануляват *служебно* обслужваните от тях “*транзитни сметки*” (БИН 7306 01 000-0) и “*сметките за наличности*” (БИН 7306 00 000-1) като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ **3 0 001100 0-3 - БИН 7306 01 000-0 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**

б) На **31.12.2004 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**. След извършването на тези операции, сметки 7306 на НЗОК в търговските банки следва да са с нулеви салда;

в) В **последния работен ден за 2004 г. БНБ** приключва сметка/БИН **7306 01 000-0**, като с остатъка открива салдо наново с дата **01.01.2005 г.** по сметка/БИН 7306 01 000-0 на НЗОК.

IX. Приключване на сметки 7307

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци по сметки 7307) както на второстепенните, така и на разпоредителите от по-ниска степен в системата на съдебната власт подлежат на *директно* превеждане по сметката на Висшия съдебен съвет в БНБ **3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ – 661 9 661-1)**; Тези операции ще се извършат служебно от обслужващите банки на 30.12.2004 г.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) На **30.12.2004 г.**, банките *служебно* превеждат салдото на сметки/БИН **7307 00 000-6** на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ **3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**, при което сметки/БИН 7307 00 000-6 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с **нулеви салда**;

б) На **30.12.2004 г.**, банките *служебно* превеждат салдото на сметка/БИН **7307 01 000-4** на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ **3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1)**, при

което сметки/БИН 7307 01 000-4 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с *нулево салдо*;

в) На 31.12.2004 г., ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на т. 2.1. След извършването на тези операции, сметки 7307 в търговските банки следва да са с *нулеви салда*;

г) На 31.12.2004 г., след операциите по букви “а” и “б”, БНБ приключва сметка/БИН 7307 00 000-6 на ВСС, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2005 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС;

д) В последния работен ден за 2004 г. БНБ приключва сметка/БИН 7307 01 000-4, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2005 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС.

Х. Приключване на сметки 7308 на БНТ и БНР

25. Указания към БНТ и БНР:

БНТ и БНР, както и техните подведомствени структурни единици, могат да *инициират* бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р) *най-късно* до 29.12.2004 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 30.12.2004 г., банките *служебно* зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНТ, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ 3 0 001789 0-8 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1);

б) На 30.12.2004 г., банките *служебно* зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНТ, като превеждат сумите по сметката БНР в БНБ 3 0 001790 0-0 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1);

в) На 31.12.2004 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 31.12.2004 г. БНБ приключва сметки 7308 на БНТ и БНР, като с остатъка се открива салдо наново с дата 01.01.2005 г. по сметки/БИН 7308 01 000-9 на БНТ и БНР.

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

27. Указания към ДВУ:

а) всички разпоредители към ДВУ, които не са включени в СЕБРА следва *директно* да преведат *най-късно* до *предпоследния работен ден* на годината неусвоените бюджетни средства по сметка 7308 на съответното ДВУ;

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

в) ДВУ и БАН, включени в СЕБРА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да *инициират* бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р) *най-късно* до 29.12.2004 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 **30.12.2004 г.** банките **служебно** занулява “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на структурните звена на **БАН**, като ги превеждат по сметката на **БАН** в **БНБ 3 0 001321 0-5 - БИН 7308 01 000-9** (банков код на **БНБ 661 9 661-1**);

б) На **30.12.2004 г.**, в случай, че по сметки **7308** на структурните звена на **ДВУ** останат непреведени наличности, банките **служебно** ги превеждат по сметки **7308** на съответното **ДВУ**, при което сметки/**БИН 7308 00 000-0** и **7308 01 000-9** на структурните звена на **ДВУ** остават с нулеви салда;

в) На **31.12.2004 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 “**г**” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **31.12.2004 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 **31.12.2004 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 **01.01.2005 г.** по сметки **7308** на **ДВУ** (по **БИН 7308 01 000-9**, а ако няма такъв – по **БИН 7308 00 000-0**);

е) В последния работен ден за **2004 г.** **БНБ** приключва сметки **7308** на **БАН** и **ДВУ**, като с получения остатък открива салдо наново с дата **01.01.2005 г.** по сметки **7308** на **БАН** и **ДВУ** (по **БИН 7308 01 000-9**, а ако няма открит такъв – по **БИН 7308 00 000-0**);

XII. Приключване на сметки 7311 на данъчната администрация

29. На **30.12.2004 г.**, а в случай и на постъпили суми и на **31.12.2004 г.**, банките **служебно** превеждат салдата от сметки **7311** по сметки **7304** на съответните общини. На **31.12.2004 г.** банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка на сметка **7311** при тях.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки/БИН 744х

30. Средства по извънбюджетните сметки **7442** в търговските банки на държавен фонд “Земеделие” следва да се централизират по сметката на фонда в **БНБ** най-късно до **30.12.2004 г.** Останалите сметки **744х** се приключват по реда на **т. 31**.

31. В последния работен ден за **2004 г.**, обслужващите банки и **БНБ** приключват сметките/**БИН 744х**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата **01.01.2005 г.** по сметките/**БИН 744х**;

XIV. Приключване от банките на други сметки

32. Левовите и валутните сметки от подгрупи **172, 182 и 186**, както и сметки **1816, 1615 и 1625** се приключват, като с наличните остатъци се открива салдо наново с дата **01.01.2005 г.** по тези сметки.

33. За набирателните сметки на **НОИ** и митническата администрация, които са с режим на ежедневна централизация, също се прилагат разпоредбите на **т. 2**.

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

34. Сметки/БИН **7301 84 xxx-х, 7301 85 xxx-х, 7301 86 xxx-х, 7301 87 xxx-х, 6301 98 xxx-х**, както и съответните дебитно-контролиращи сметки към счетоводните сметки за левови наличности, включени в системата на “Единна сметка” се приключват от БНБ с остатък и се откриват със салдо на ново с дата **01.01.2005 г.**

35. Останалите сметки **7301** и **6301** в БНБ се приключват в последния работен ден като салдата на аналитичните сметки на **7301** и **6301** се отнасят служебно от БНБ по съответните им контролиращи сметки.

36. Министерството на финансите съгласува с “Булбанк” АД реда и начина на приключването на сметките на **централния бюджет (ЦБ)** в “Булбанк” АД, което следва да се извърши в определените по общия ред срокове на приключване на бюджетните сметки.

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ на информация за касовото изпълнение на държавния бюджет за 2004 г. от банките

37. Информацията за касовото изпълнение на бюджета за 2004 г. се изготвя от банките по досегашния ред, като при представянето на състоянието по салдата на сметките да се има предвид следното:

- данните за **сметки 7301 и 7311** се изготвят и представят със състоянието им **преди** закриването на аналитичните сметки;
- данните за **сметки 7304 и 6304, 7305 и 6305**, както и за **сметки 7301 и 6301 в БНБ** се изготвят и представят със състоянието им непосредствено **преди** приключването на приходната с разходната сметка;
- данните за **сметки, които се зануляват** чрез превеждането на салдото към други сметки се изготвят и представят с **нулеви салда**;
- данните за **сметки, които се приключват със салда** се изготвят и представят със състоянието им след последната им операция за годината.

38. Изготвената информация се представя от банките в БНБ – управление “Фискални услуги”, в установените срокове – **до средата на втория работен ден след отчетната дата за форма 90, и до края на четвъртия работен ден за форма 91.**

XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации

39. До **28.12.2004 г.**, първостепенните и техните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители следва да усвоят или възстановят неусвоените целеви субсидии и средства, *предоставени* им в разпореждане (§ 88-00 от ЕБК) от централния бюджет или от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове. В случай, че неусвоените суми не бъдат възстановени до края на 2004 г., те подлежат на възстановяване най-късно до **31.01.2005 г.** по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на незабавно инкасо суми от ДОО за детски надбавки, болнични и др., неизплатени до края на 2004 г. се изплащат от тях през 2005 г.

40. Редът и сроковете на **т. 39** се прилага и за средствата, събирани в системата на първостепенния разпоредител в полза на други бюджети, сметки и фондове. При наличие на непреведени суми до края на годината, същите подлежат на внасяне по принадлежност през следващата година.

41. Подлежащите на възстановяване до края на годината неусвоени суми от предоставени субсидии и други целеви средства (без средствата, предоставени за увеличение на капитала или за които е предвиден срок за възстановяване през следващата година) на държавни и общински предприятия, търговски дружества, юридически лица с нестопанска цел и др. се превеждат по сметката, от която са били отпуснати, при съобразяване със сроковете на зануляване и приключване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно до 31.01.2005 г.

42. Сметките в чужбина на бюджетните организации приключват с остатък, като първостепенните разпоредители следва да оптимизират реда и начина на финансирането на дейностите в чужбина с оглед минимизирането към края на годината на тези остатъци. При технологична възможност и по преценка на първостепенния разпоредител, размера на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за месец януари 2005 г. на съответните дейности в чужбина *може* да се преведе в страната по сметката на съответния първостепенен разпоредител.

43. Не се допуска **резервирането и отклоняването на средства** (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, **подлежащи на зануляване по сметки, приключващи с остатък.**

44. Наличните остатъци във валута по бюджетни сметки 1816 и по срочни депозити с бюджетни средства (сметки 1625) на **министерствата и ведомствата** следва да се занулят *по нареждане на титуляра*, като **най-късно до 29.12.2004 г.** валутата се продава и левовата равностойност се отнася по приходната бюджетна сметка. **Тази разпоредба не се отнася** за сметките и срочните депозити на ЦБ и първостепенните разпоредители – общини, БАН, ДВУ, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и др. автономни бюджети, невключени в републиканския бюджет, както и за сметки 1816 на бюджетните организации, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и споразумения. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към края на годината или в началото на 2005 г. МФ може да разреши тези средства да останат по сметка 1816 и да не се продават по реда на тази точка.

45. В края на годината **касовата наличност на бюджетни, извънбюджетни и чужди средства в лева и валута** следва да бъде *на нула*, като за целта **най-късно до предпоследния работен ден за 2004 г.** тя се внася по съответната сметка на бюджетната организация. Касова наличност може да остане при извънредни причини и обективна невъзможност за внасянето им по банкова сметка (постъпили в брой суми в последния работен ден и др.).

46. Събраните от разпоредителите към общината суми от бюджетни приходи, **останали непреведени** по съответните БИН на сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304 и 6304, следва да се отчетат **за 2004 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, без да се превеждат** през 2005 г. по сметка 7311.

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

48. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящето писмо остатъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагащи делегирани бюджети съгласно § 34 от ЗДБРБ за 2004 г. остават за ползване от тях и през 2005 г., и подлежат на възстановяване от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

49. Предвидените в централния бюджет суми по Закона за политическите партии се разходват за 2004 г., като тези средства се съхраняват и изплащат (включително и през 2005 г.) по реда на чл. 50 от ЗУДБ чрез набирателна сметка на МФ след окончателното уточняване и разпределение на сумите за съответните получатели.

50. Неусвоените средства от предоставени допълнително целеви субсидии за капиталови разходи и субвенции за текущ ремонт (чрез код 10 за вид плащане в СЕБРА) по бюджетите на общините през четвъртото тримесечие на 2004 г. от промяна на бюджетните им взаимоотношения с централния бюджет се разходват през 2005 г. за същата цел.

XVIII. Закриване на БИН 7301 58 000-0 на данъчната администрация

51. Банките, обслужващи сметки 7301 на данъчната администрация, в края на 2004 г., след извършването на операциите по годишното приключване на сметки 7301 съгласно т. 12, служебно да закрият БИН 7301 58 000-0.

52. Считано от 01.01.2005 г., сумите от ликвидация на държавни предприятия се внасят по сметката на МФ в БНБ 3 0 001482 0-4 – БИН 7301 58 000-0.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

**УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**