

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 09 / 15.12.2011 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА  
№ 91 – СМ – 0077 / 15.12.2011 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  
ОБЩИННИТЕ  
СМЕТНАТА ПАЛАТА  
БАНКИТЕ  
“БОРИКА - БАНКСЕРВИЗ” АД

**О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия за 2011 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2012 г.**

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните предприятия за 2011 г.**, както и въпроси, свързани с банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните предприятия **от 2012 г.**

Тези указания се издават на основание на чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ), и § 23, ал. 9 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г. (ЗДБРБ за 2011 г.).

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

**I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни предприятия на 29.12.2011 г. и 30.12.2011 г.**

**1. На 29.12 и 30.12.2011 г.** банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни предприятия по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. **3.1-3.2.**

**За 30.12.2011 г. няма да се извършва централизация към сметки в БНБ.** В тази връзка БИСЕРА *няма* да приема съобщения *MT 101* с дата 30.12.2011 г. 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 30.12.2011 г., както следва:

**2.1.** Всички суми, постъпили на **30.12.2011 г.** по сметки на бюджетни предприятия, подлежащи на **заниляване** 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 06.01.2012 г. (включително).**

**2.3.** В случай, че съответната сметка по **т. 2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2012 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 7315-7318 прехвърлянето на сумите по **т. 2.1** и тяхното последващо възстановяване по **т. 2.2** се извършва като се прилагат съответните кодове за вид плащане **xx 98 00** (тези операции не могат да се извършват чрез дебитно-контролиращата сметка);

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

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

**2.7.** При **олихвяване към 31.12.2011 г. на сметки на бюджетни предприятия, подлежащи на заниляване** 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 31.12.2011 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през 2012 г. – **най късно до 06.01.2012 г. (включително).**

**3.** Допълнителни общи указания към банките, обслужващи бюджетните предприятия:

**3.1.** Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани **на 30.12.2011 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 предприятия 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 **27.12, 28.12, 29.12** и **30.12.2011 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 **30.12.2011 г.** средства по сметките на бюджетните предприятия, които подлежат на **заниляване**, 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 предприятия суми на **30.12.2011 г.** и последващото им възстановяване по реда на **т.т. 2.1** и **2.2** се отчи-

тат от бюджетните предприятия чрез използването на **сметка 4887** от Сметко-плана 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 **2011 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 **2012 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 закрыта от 01.01.2012 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 06.01.2012 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 2011 г.**

**7.** В последния работен ден за **2011 г. – 30.12.2011 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 2011 г. дежурен служител с достъп до СЕБРА, до приключването в системата на всички инициирани от тях операции в БНБ.

За извършване от сметката с лимити в БНБ на наредени от титуляра директни операции за сметка на конкретен десетразряден код на второстепенна оторизирана система в СЕБРА, следва да е заложен лимит за тази оторизирана второстепенна система, достатъчен за извършването на така наредените плащания.

**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 23.12.2011 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

**10.** За бюджетните предприятия, 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 23.12.2011 г., (включително)**.

Иницирането на **искания за директен дебит** от сметки на бюджетни предприятия, подлежащи на зануляване да се извършва от тях **най-късно до 27.12.2011 г. (включително)**.

### **IV. Приключване на сметки 7301 на ТД на НАП и поделения на Агенция “Митници” и сметки 7315-7318 на ТД на НАП от банките**

**11.** На **29.12.2011 г.** банките служебно превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдото от **сметки 7301 на НАП** (сметки **8 1**) по сметка **BG65 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 **BG79 BNBG 9661 30 001220 01** в БНБ.

12. На 29.12.2011 г. банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдата от сметки 7315-7318 (сметки 8 5- 8 8) по съответните сметки за централизация в БНБ, както следва:

12.1. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на сметки 7315 – BG92BNBG 9661 31 001115 01;

12.2. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на сметки 7316 – BG11BNBG 9661 31 001116 01;

12.3. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на сметки 7318 – BG43BNBG 9661 31 001118 01;

13. На 30.12.2011 г., ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на т.т. 2.1 и 2.4, след което банките ги приключват с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

При изготвянето на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия към 31.12.2011 г. данните за сметки 7301 и 7315-7318 се представят от обслужващите банки, след операциите по т.т. 2.1 и 2.4 като се посочват салдата преди операцията по приключването на аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка.

#### **V. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства**

##### **14. Указания към министерствата и ведомствата:**

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

а) първостепенните (оторизираните) разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 23.12.2011 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването им в СЕБРА;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизираните в СЕБРА) могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 23.12.2011 г. (включително). Те следва да бъдат одобрени или отхвърлени в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до 23.12.2011 г. (включително);

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към сметки 7301 и 7311, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 23.12.2011 г. (включително);

г) за хранване на “сметките за наличности” могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 23.12.2011 г. (включително);

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 23.12.2011 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 23.12.2011 г. (включително);

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали *чакащи към 23.12.2011 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 27.12.2011 г. Информация за извършени в БНБ операции на 27.12.2011 г. и 28.12.2011 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА се предоставят с отделни файлове с дата

28.12.2011 г., респективно 29.12.2011 г., а информацията за такива операции на 29.12 и 30.12.2011 г. - с един файл с дата 30.12.2011 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 **29.12.2011 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 № 01/2011 г.);

б) на **30.12.2011 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на т. **2.1**;

в) На **29.12.2011 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 **30.12.2011 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 31.12.2011 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 ѝ разпоредители от по-ниска степен;

д) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания **до 23.12.2011 г.** (включително). Напомняме, че е задължение на общините да инициират бюджетните платежни нареждания за субсидиите и трансферите от централния бюджет по регламентирания в съответните указания на МФ ред.

Обръщаме внимание, в случай, че към последната дата за инициране на бюджетни платежни нареждания, общината не е усвоила изцяло съответния лимит в СЕБРА, МФ няма да извършва преводи, освен в случаите на залагане на допълнителен лимит след тази дата.

**17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304:**

а) на **29.12.2011 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 **30.12.2011 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по буква **“б”**, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

г) в случай, че **сметки 7304 на общината и подведомствения ѝ разпоредител** са в *един и същи банков клон*, **буква “г”** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2011 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 **30.12.2011 г.**, **след операциите** по букви **“б”, “г” и “з”** банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо наново с дата 01.01.2012 г.

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

а) на **29.12.2011 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 01.01.2012 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 подразделения (ТП на НОИ) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки **7309 на ТП на НОИ до три работни дни преди края на годината**.

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

а) на **29.12.2011 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 № 11 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 01/2011 г.);

б) на **29.12.2011 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 съгласно раздел XXV от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 14/2005 г.), като наличните средства се прехвърлят по сметка 7305 - по “сметката за наличности”;

в) на **30.12.2011 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 01.01.2012 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 31.12.2011 г. те се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата *след* операциите по б.б. "а"-"з" (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 ѝ разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **23.12.2011 г.** (включително).

##### **22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:**

а) на **29.12.2011 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 **30.12.2011 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 01.01.2012 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 **23.12.2011 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

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

а) на **29.12.2011 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 **30.12.2011 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**. След извършването на тези операции, сметки 7307 на съдебната система в банките следва да са с нулеви салда;

в) на **29.12.2011 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 30.12.2011 г. има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) в последния работен ден за **2011 г.** БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2012 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 **23.12.2011 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 **29.12.2011 г.**, банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНТ**, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **BNBG 9661 31 001789 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);
- б) на **29.12.2011 г.**, банките **служебно** зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНР**, като превеждат сумите по сметката на БНР в БНБ **BNBG 9661 31 001790 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);
- в) на **30.12.2011 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 **30.12.2011 г.** БНБ приключва сметки **7308** на **БНТ и БНР**, като с остатъка се открива салдо наново с дата **01.01.2012 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 23.12.2011 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 **29.12.2011 г.** банките **служебно** зануляват “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на структурните звена на **БАН**, като ги превеждат по сметката на БАН в БНБ **BNBG 9661 31 001321 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);
- б) на **29.12.2011 г.**, в случай, че по сметки **7308** на структурните звена на **ДВУ** останат непреведени наличности, банките **служебно** ги превеждат по сметки **7308** на съответното ДВУ, при което сметките на структурните звена на ДВУ остават с **нулеви салда**;
- в) на **30.12.2011 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 **30.12.2011 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 **30.12.2011 г.**, след операциите по букви **“а” “б”**, и **“з”** обслужващите банки приключват сметки 7308 на ДВУ – **висшестоящия разпоредител**, като с получения остатък откриват салдо наново с дата **01.01.2012 г.** по сметки 7308 на ДВУ;



е) На **29.12.2011** 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 **30.12.2011** г., ако има постъпили суми по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

ж) в **последния работен ден за 2011 г. БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ**, като с получения остатък открива салдо наново с дата 01.01.2012 г. по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

#### **XII. Приключване на сметки 7311**

**29.** На **29.12.2011** г., а в случай и на постъпили суми и на **30.12.2011** г., банките служебно превеждат салдата от сметки 7311 по сметки 7304 на съответните общини. На **30.12.2011** 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 **29.12.2011** 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 2011 г.**, обслужващите банки и БНБ **приключват сметки 744x**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2012 г. по сметки **744x**.

В случай, че в последния работен ден по банковата сметка 7442 на Фонда за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол, обслужвана от БНБ, са налице налични суми, тя се занулява служебно от БНБ чрез превеждането на сумата по банковата сметка на централния бюджет **BG84 BNBG 9661 3000 1481 01**.

#### **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 **01.01.2012** 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 01.01.2012 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 30.12.2011 г. (включително).

**XVI. Изготвяне и представяне в БНБ от банките на информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия за 2011 г.**

37. Информацията по форми 90 и допълнителната информация към нея (т.нар. форма 96), 91, 92 и допълнителната информация към нея (т.нар. форма 95), 93 и 94 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"** в установените срокове както следва:

**38.1. чрез електронната система за информационно обслужване на бюджета и фискалния резерв (ИОБФР):**

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

**38.2. чрез VPN:**

- за **форма 95** - до 10 часа на първия работен ден след отчетната дата;
- за **форма 96** - до 12 часа на втория работен ден след отчетната дата.

**XVII. Допълнителни указания към бюджетните предприятия**

39. До 29.12.2011 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 2011 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2012 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 2011 г. се изплащат от тях през 2012 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, предоставе-

ни 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 31.01.2012 г.

**42.** Сметките в чужбина на бюджетните предприятия 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 2012 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 28.12.2011 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 предприятия, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и спора-зумения. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към края на годината или в началото на 2012 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 2011 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 2011 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, *без* да се превеждат през 2012 г. по сметка 7311.

**47.** Бюджетните предприятия 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”**. Недовне-

сените/надвнесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджетни кредити, за които се прилага чл. 17 от ЗДБРБ за 2011 г., да извършат на база на последни отчетни данни анализ на начислените задължения, попадащи в обхвата на ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2011 г., на прогнозния размер на тези задължения към края на годината въз основа на поетите ангажименти за разходи и на обвързаността им с одобрените бюджетни кредити за 2011 г., с оглед да не бъдат превишени утвърдените максимални размери на задълженията към доставчици и към дългосрочно командировани служители към 31.12.2011 г.

**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 2012 г. и подлежат на възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

Предоставените целеви субсидии за капиталови разходи и целеви трансфери по бюджетите на общините през 2011 г., както и отпуснатите на общините от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия **могат** да останат като преходен остатък и да се разходват за същата цел през 2012 г. За тези случаи МФ ще одобрява инициирани бюджетни нареждания от общината в срока по т. **16, б. „д”** и в съответния размер, мотивиран с писмо до дирекция „Държавно съкровище” изпратено и по факс.

#### **XVIII. Закриване на кодовете за вид плащане на сметки 7301 на НАП**

**49.** Считано *от 01.01.2012 г.* се **закриват** кодове за вид плащане **11 15 02, 11 15 03, 11 15 14 и 11 53 00.**

**50.** Считано *от 01.01.2012 г.* сумите, които са подлежали на внасяне по закритите по т. **49** кодове следва да се внасят съответно по кодове 11 15 01 (за закритите кодове 11 15 02 и 11 15 03), 11 12 17 (за закрития код 11 15 14) и по 11 70 00 (за закрития код 11 53 00).

#### **XIX. Закриване на сметки 7301 на митнически учреждения**

**51.** Считано *от 01.01.2012 г.* се **закриват** сметки 7301 на митнически пункт - Нефтопристанище Бургас (код 8104) и митническо бюро – Димитровград-ЮЖ (код 9152).

#### **XX. Закриване на кодове за вид плащане на сметки 7315 и 7316**

**52.** Считано *от 01.01.2012 г.* се **закриват** следните **кодове за вид плащане на сметки 7315 и 7316 на НАП** както следва :

**52.1.** за **сметки 7315** това са кодовете:

55 01 02, 55 01 04, 55 01 05, 55 01 08, 55 01 11, 55 01 12, 55 01 14, 55 01 16, 55 01 17, 55 01 24, 55 01 26, 55 01 27, 55 01 29, 55 01 49, 55 01 60, 55 04 04, 55 04 05, 55 04 06 и 55 28 02, 55 57 21 и 55 59 48;

**52.2.** за **сметки 7316** това са кодовете:

56 04 01, 56 04 03, 56 07 03, 56 28 06.

**52.3.** Считано *от 01.01.2012 г.* за **сметки 7315 и 7316** наказателните лихви за просрочия (сумите, които до момента са подлежали на внасяне по закритите кодове за вид плащане 55 28 02 и 56 28 06) на дължимите осигурителни

вноски, без тези по ревизионни актове и актове за начет (т.е. без сумите, които следва да се внасят по кодове за вид плащане 55 28 01, 55 28 30, 55 57 20, 55 59 38 и 56 28 05), се внасят по кода за вид плащане на съответната осигурителна вноска. Например, наказателна лихва за подлежаща на внасяне по код 55 01 01 просрочена осигурителна вноска също следва да превежда по код 55 01 01, като се препоръчва внасянето на просрочената вноска и дължимата лихва да се превеждат с един платежен документ;

**52.4.** Пълният списък от кодовете за вид плащане за сметки 7315, 7316 и 7318, които ще се прилагат от 01.01.2012 г., както и по кой код за вид плащане да се внасят сумите, които досега са подлежали на внасяне по закритите кодове за вид плащане, е посочен в приложение към това писмо.

**53.** Считано от 01.01.2012 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 преводи по т. **54**.

**54.** Временно, за периода от **01.01.2012 г. до 29.02.2012 г.**, банките *по тяхна преценка* и при практическа възможност *могат* да приемат за обработка платежни нареждания за преводи към закритите кодове по т. **52**, като пренасочват преводите по съответните кодове по т. **52.4** съгласно приложението към това писмо.

**XXI. Допълнителни указания относно т. 74 от ДДС № 12/2009 г. и т. 49 от ДДС № 09/2010 г.**

**55.** Разпоредбата на т. **49.1.1** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 09/2010 г.** се прилага и в случаите, когато събраните от НАП средства не са в полза на бюджета на публичния взискател, възложил принудителното им събиране на НАП, а са суми, които са *изцяло* в полза на други бюджети, които са съставна част от републиканския бюджет. В тези случаи, както и в останалите случаи на събрани по принудителен ред суми, разпределяеми между различни бюджети, НАП има задължение да предостави съответната информация *само* на съответния публичен взискател, който от своя страна следва да предостави такава информация на съответните разпоредители с бюджетни кредити съгласно т. **49.1.3** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 09/2010 г.**

**56.** Когато министерството/ведомството-взискател е администратор на приходи в полза на други бюджети, *които са съставна част от републиканския бюджет* и е възприел подход на отчитане на събирането и предоставянето на такива суми на съответните бюджети като операции със средства на разпореждане или като операции със собствени приходи, (т.е. предоставянето на събраните в полза на други бюджета суми *не* се отразяват като трансфер), за такива принудително събрани суми *не* се прилага подходът на отчитане като трансфери по т. **49.1.2** и т. **49.1.3** от **ДДС № 09/2010 г.** Вместо това се процедира както следва:

**56.1.** министерството/ведомството-взискател изпраща информацията на съответния разпоредител с бюджетни кредити или на неговия първостепенен разпоредител и при необходимост взима съответните счетоводни записвания на начислена основа в зависимост от възприетия подход на отчитане на такива разпределяеми в полза на други бюджети суми (ако са били преди това начислени по съответните счетоводни сметки). За сумите, които се явяват приход/посъпление по неговия бюджет се прилага общият ред на отчитане съгласно т. **74.2** от **ДДС № 12/2009 г.** чрез използването на приходен § 36-18 и сметка 7199;

**56.2.** въз основа на информацията по т. **56.1** министерството/ведомството-получател осчетоводяват тези суми на касова и начислена основа чрез използване на приходен § 36-18 и счетоводна сметка 7199 съгласно т. **74.2** от *ДДС № 12/2009 г.*

**57.** Когато по реда на т. **74** от *ДДС № 12/2009 г.* са събрани суми от приватизация и свързани с нея приходи и/или възстановени разходи, подлежащи на постъпване по банкови сметки на централния бюджет, на които титуляр е Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК), се процедира както следва:

**57.1.** в такива случаи (въз основа на предоставената от НАП информация) тези суми се отразяват по бюджета на АПСК в увеличение на § 88-01 от ЕБК и в намаление на приходен § 36-18;

**57.2.** след тази операция следва да се извършат преводи от бюджета на АПСК по съответните нейни банкови сметки 7301 в БНБ (банковите сметки 7301 по раздел XXVIII от *ДДС № 12/2009 г.* и раздел XIX от *ДДС № 09/2010 г.*), като тези преводи се отразяват по бюджета на агенцията в намаление на § 88-01;

**57.3.** за извършването на тези преводи може да се осигури допълнителен лимит в СЕБРА по бюджета на Министерството на икономиката, енергетиката и туризма, респективно – по бюджета на АПСК, по реда на чл. **96**, ал. **3**, т. **5** от *ПМС № 334/2010 г.*

**58.** За целите на анализа и оценките за изпълнението на приходите по централния бюджет или по бюджетите на разпоредители с бюджетни кредити, които са съставна част от републиканския бюджет, отразените по реда на т. **74** от *ДДС № 12/2009 г.*, т. **49** от *ДДС № 09/2010 г.* и настоящия раздел корективни записвания по приходен § 36-18 не се вземат предвид.

## **XXII. Задължително електронно банкиране за обслужвани от БНБ разпоредители с бюджетни кредити**

**59.** Обръщаме внимание, че въпреки задължителните изисквания на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02/2007 г.* и § **24**, ал. **5** от ЗДБРБ за **2011 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 съвременната 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 15.12.2011 г. този срок може по необходимост да бъде удължаван за съответния ден от страна на БНБ.

**60.** В тази връзка молим след 31.01.2012 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.

**XXIII. Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2012 г.**

**61.** Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2012 г., се извършва по досегашния ред.

**62.** Наличните парични средства по всички сметки, депозити и акредитиви в левове и валута на бюджетните предприятия, включително на общините в банките, с изключение на средствата по чл. 19 от Закона за Българската банка за развитие, през 2012 г. се обезпечават, доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, по реда, определен със съвместни писма на МФ и БНБ: Раздел V от ДДС № 06/2004 г. (БНБ № 91СМ-0051/12.02.2004 г.), изменено и допълнено със съвместно писмо ДДС № 05/2007 г. (БНБ № 91СМ-0082/08.05.2007 г.); ДДС № 07/2004 г. (БНБ № 91 СМ-0053/12.02.2004 г.) и ДДС № 08/2004 г. (БНБ № 91 СМ-0052/12.02.2004 г.), допълнено със съвместни писма № 17-01-199/2008 г. (БНБ № 91ТБ-0031/25.04.2008 г.) и № 91-00-737/2008 г. (БНБ № 91ТБ-0072/01.08.2008 г.).

**63.** Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, изготвянето и предоставянето от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия през 2012 г. продължава да се извършва по реда на съвместни писма на МФ и БНБ ДДС № 02/2009 г. (БНБ № 91СМ-0032/03.04.2009 г.) и т. 5 от ДДС № 01/2011 г. (БНБ № 91СМ-0007/19.01.2011 г.) чрез форми 90 и допълнителната информация към нея (т.нар. форма 96), 91, 92 и допълнителната информация към нея (т. нар. форма 95), 93 и 94.

**64.** Считано *от 01.01.2012 г.* списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки съгласно Приложения *№№ 1-11* от съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 01/2011 г.* ще се публикуват и актуализират на Интернет-страницата на Министерството финансите [www.minfin.bg](http://www.minfin.bg) (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

**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