

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 03/01.02.2005 г.

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 91СМ – 0038/02.02.2005 г.**

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 : Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2005 г.

Във връзка с разпоредбите на §§ 23, 24 и 25 от Преходните и заключителните разпоредби на **Закона за държавния бюджет на Република България за 2005 г. (ЗДБРБ за 2005 г.)** и утвърждаването на **Единната бюджетна класификация за 2005 г.** (указания на МФ ДДС № 23/2004 г.) Ви уведомяваме за следното:

1. За изготвянето и предоставянето от банките на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия и начина на регулация на тяхното обезпечение се прилагат разпоредбите на съвместни писма на МФ и БНБ ДДС № 06/10.02.2004 г. и ДДС № 14/11.06.2004 г., като се има предвид следното:

1.1. През 2005 год. се прилагат:

- БИН за сметки 7301 и 7311 на данъчната и митническата администрация и общините, по които да се внасят през 2005 г. приходите от данъци, мита и други приходи на Централния бюджет и общинските бюджети (**Приложения №№ 1 и 2**);
- кодове на **държавните органи, ведомства и осигурителни институции и фондове** (**Приложение № 3**);
- кодове на **държавните висши училища и академии** (**Приложение № 4**);
- кодове на **извънбюджетните сметки и фондове** (**Приложение № 5**);
- кодове на **общините** (**Приложение № 6**);
- кодове за сметки 7301 и 7311 на данъчна и митническа администрация (**Приложение № 7**).

1.2 В **Раздел V** от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 06/2004 г. се правят следните изменения:

1.2.1. **т. 30 се изменя** така: “Регулацията на обезпечението се извършва ежедневно въз основа на данните за постъпилите парични средства по сметките на бюджетните предприятия и общините, отчетени по форма 92”;

1.2.2. **в т. 31 второто изречение се изменя** така: “Тази сума следва да бъде не по-малка от общия размер на постъпилите парични средства по сметки на бюджетните предприятия и общините към края на предходния работен ден, отчетени по форма 92”.

2. По отношение на обезпечаването с ДЦК на наличностите по сметки на бюджетните предприятия съгласно § 24, ал.ал. 2-4 от ЗДБРБ за 2005 г. се прилагат редът и начинът на обезпечаване, регламентирани със съвместни писма на МФ и БНБ ДДС №№ 07 и 08/2004 г. и № 17-00-115/20.12.2004 г. (БНБ № 0401-1673/21.12.2004 г.). При обслужването на средствата и плащанията на държавния дълг през 2005 г. от ТБ “Булбанк” АД продължават да се прилагат от нея разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ № 17-00-0304/06.04.2001 г. (БНБ № 17-48-222/09.04.2001 г.).

3. За банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2005 г. (включително олихвяване на сметки и обслужване на включените в Единна сметка) се прилагат разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ БДС № 11/09.04.2001 г., като се има предвид следното:

3.1. в Приложение № 8 е посочен актуализиран списък на банките, които имат сключен договор с МФ за обслужване на плащанията в СЕБРА и “транзитните сметки”;

3.2. за прилагането на т. 53 на БДС 11/2001 г. в Приложение № 9 е посочен актуализиран списък на сметките на първостепенните разпоредители, включени в СЕБРА;

3.3. прилагането на т. 53 от БДС 11/2001 г. за плащанията на пенсии от ДОО и УПФ (кодове 990 3 955-8 и 990 3 745-1) се извършва чрез превеждането на сумите по сметките на териториалните поделения на НОИ (РУСО), иницирали съответните бюджетни платежни нареждания (актуалният списък на кодовете в СЕБРА на НОИ и РУСО и съответстващите им сметки ще бъде публикуван в Интернет-страницата на НОИ – www.nssi.bg). По подобен начин ще се процедира и за фонд “Гарантирани вземания на работници и служители”, като при включването му в СЕБРА банките ще бъдат уведомени допълнително за кодовете в СЕБРА за този фонд и съответстващите им банкови сметки (актуалният списък на сметките на този фонд също ще бъде публикуван в ИНТЕРНЕТ-страницата на НОИ);

3.4. във връзка с прилагането на т. 53 на БДС 11/2001 г., при превеждането от банките на сумите по посочените в приложението банкови сметки и БИН, в реквизита БАЕ код се попълва БАЕ кода на БНБ – 661 9 661-1, а не БАЕ кода на съответния първостепенен разпоредител.

3.5. сметки 7301 и 7311 на данъчно подразделение (бюро или друга структурна единица) се обслужват в един и същи банков клон. Изменянето и допълването на БИН за сметки 7301 и 7311 се извършва само от МФ;

3.6. при включването по реда на § 23, ал. 12 от ЗДБРБ за 2005 г. в системата СЕБРА на средства и плащания на необслужвани от БНБ първостепенни разпоредители или автономни бюджети уведомяването на съответната банка за стартирането на обслужването ще се извършва с писмо на МФ;

3.7. за сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация се прилагат кодове от Раздел VI – В и Г на Единната бюджетна класификация /ЕБК/ (кодове от Приложения №№ 6 и 7 от настоящето писмо). За сметки 7301 на митническата администрация се прилагат кодове от Раздел VI – Е на ЕБК (кодове от Приложение № 7 от настоящето писмо);

За сметки 7311 на общините, открити по реда на раздел XIX от съвместното писмо на МФ и БНБ ДДС № 10/2003 г. се прилагат кодовете на съответните общини, посочени в Приложение № 6 от настоящето писмо;

3.8. напомняме, че посочените кодове в приложения №№ 3 – 7 са само за целите за идентифициране на сметките на бюджетните организации по съот-

ветните кодове, както и за представянето от банките на информация в БНБ за **форми 90/91**. Десетразрядните кодове на бюджетните разпоредители, включени в СЕБРА, се прилагат за плащанията в СЕБРА и централизирането на средствата от сметките за наличности и транзитните сметки, така както е посочено в съответните писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на съответния разпоредител в системата СЕБРА;

3.9. допуска се от **“сметката за наличности”** да се превеждат суми за безкасово изплащане на чистите възнаграждения на персонала (сумите след приспадане на данъците, осигуровките и другите удържки за сметка на персонала и добавяне на сумите за сметка на ДОО и други суми по ведомост);

3.10. продължават да се прилагат разпоредбите на **т.т. 9 – 18** от съвместното писмо на МФ и БНБ **БДС № 04/19.03.2003 г.**

4. БИН 7301 **07** 000-6 ще се използва за отчитане на корпоративния данък от застрахователните дружества.

5. БИН 7301 **17** 000-5 ще се използва за отчитане на данъка върху дивидентите и ликвидационните дялове на **чуждестранни лица**.

6. БИН 7301 **27** 000-4 - ще се използва за отчитане на данъка върху другите облагаеми по ЗКПО доходи на **чуждестранни лица**.

7. БИН 7301 **26** 000-6 ще се използва за отчитане на данъка върху нетния тонаж на корабите съгласно чл. 2, ал. 5 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

8. Обслужващите банки служебно **да открият** БИН 7301 26 000-6 и 7301 27 000-4 към съответните сметки 7301 на данъчната администрация и **да закриват** БИН 7311 29 000-8 към съответните сметки 7311 на данъчната администрация. В случай, че по БИН 7311 29 000-8 има отчетени суми, при закриването му те се прехвърлят служебно от банката по БИН 7311 34 000-6.

9. Във връзка с чл. 100 от ПМС № 11/2005 г. подлежат на закриване сметки 1862, 1867 и 1868 **с изключение на сметки 1862 на Националния фонд (код 9817), ДФ “Земеделие” (код 2220) и фонда за покриване на разходите за приватизиране на държавните предприятия (код 2019)**. Закриването на сметките се извършва както следва:

9.1. сметки 1862, 1867 и 1868 се закриват **до 28.02.2005 г. по нареждане на съответните титуляри** – министерства и ведомства, органи на съдебната система, организациите с автономни бюджети (БНТ, БНР, ДВУ и БАН). При закриването на сметки, наличното салдо се прехвърля по нареждане на титуляра по негова валутна сметка 1816 или валутата се продава по нареждане на титуляра на обслужващата банка и левовата равностойност се прехвърля по левовата бюджетна сметка (ако разпоредителя е включен в СЕБРА, сумата се отнася по “транзитната сметка”).

9.2. доколкото средствата на закриваната по реда на т. **9.1** извънбюджетна валутна сметка подлежат на отчитане по отделна банкова сметка съгласно клаузите на съответните договори, при необходимост и по искане на съответното бюджетно предприятие обслужващата банка открива отделна сметка 1816 без да се изисква отделно писмо от МФ, където се прехвърля салдото от закриваната извънбюджетна сметка;

9.3. в случай, че подлежащите на закриване сметки 1862, 1867 и 1868 **не бъдат закрити по нареждане на титулярите до 28.02.2005 г.;** те следва да се закриват **служебно от обслужващите банки до 15.03.2005 г.,** като наличните по тези сметки средства се прехвърлят по **служебно** открити от обслужващите

банки сметки 1816 (при наличие на вече открити сметки 1816 на титуляра, сметките се откриват с отделен клиентски номер). За тези новооткрити сметки важат спесимените на лицата, разпореждащи се със средствата на съответните закрити сметки, доколкото те не са допълнително променени от титуляра на сметките по реда на **Наредба № 3 на БНБ за безналичните плащания и националната платежна система.**

10. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета титулярите на закриваните сметки по т. 9 отчитат извършените операции **от началото на 2005 г. до закриването на извънбюджетните сметки по т. 9**, като **операции с бюджетни средства** и ги отразяват във формуляр Б-3 и колоната "Бюджет" в месечния отчет. Аналогично, приходите, разходите и измененията в активите и пасивите от 01.01.2005 г. се отразяват по Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) в отчетна група "Бюджети".

11. Наличното на **01.01.2005 г.** салдо по закриваните извънбюджетни сметки по т. 9 се представя от тези бюджетни организации в отчетите за касовото изпълнение на бюджета (формуляр Б-3 и колоната "Бюджет" в месечния отчет), като получен трансфер от извънбюджетни сметки и фондове (§ 62-01 от ЕБК за 2005 г. със знак "плюс"), а по сметкоплана – в отчетна група "Бюджети", като се дебитират съответните сметки от група 50 срещу кредитиране на съответните сметка 7529 (за министерствата и ведомствата), съответно сметки 7579 (за органите на съдебната система) и 7589 (за останалите автономни бюджети). В отчетите за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (формуляр ИБСФ-3 и колоната "ИБСФ по чл. 45, ал. 2 от ЗУДБ" в месечния отчет) наличното на **01.01.2005 г.** салдо по тези сметки се отразява като предоставен трансфер за бюджетни сметки (§ 62-02 от ЕБК за 2005 г. със знак "минус"), а по сметкоплана – в отчетна група "Извънбюджетни сметки и фондове" (отчетна група "ИБСФ"), като се дебитира сметка 7522 (за министерствата и ведомствата), съответно сметки 7577 (за органите на съдебната система) и 7588 (за останалите автономни бюджети) срещу кредитиране на съответните сметки от група 50. При необходимост, за прехвърлените по бюджета такива средства и тяхното разходване се извършват корекции по реда на **чл. 35, ал. 2 от Закона за устройството на държавния бюджет.**

12. Останалите налични на **01.01.2005 г.** активи и пасиви на извънбюджетните сметки по т. 9 се прехвърлят от отчетна група "ИБСФ" в отчетна група "Бюджети" чрез използването на сметки от подгрупа 762 от СБП.

13. Напомняме, че съгласно **чл. 2 от Закона за гарантираните вземания на работниците и служителите при несъстоятелност на работодателя не се дължат и не се внасят** осигурителни вноски **от бюджетните предприятия за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите".**

14. Във връзка с разпоредбата на § 43 от ЗДБРБ за 2005 г. **приходите от такси, глоби и санкции** на държавното предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда по чл. 60 от Закона за опазване на околната среда (ПУДООС) се внасят по досегашната му сметка **1 0100525 0-7 – банков код 150 9 150-1**, като обслужващата банка, **считано от 14.02.2005 г.**, ежедневно и служебно превежда постъпилите суми от тези приходи по сметката на предприятието в **БНБ 5 0 001386 3-7 (банков код на БНБ 661 9 661-1).**

15. Погашенията по заеми, отпуснати от ПУДООС, възстановяването на неусвоени или подлежащи на връщане безвъзмездно отпуснати от предприятието средства, както и другите постъпления и плащания на ПУДОС се внасят и извършват чрез сметката на ПУДООС в **БНБ 5 0 001390 3-7 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**, а **не** чрез сметките по т. 14.

16. Във връзка с разпоредбата на § 24, ал. 7 от ЗДБРБ за 2005 г. търговските банки, които към настоящия момент обслужват сметки на бюджетните предприятия, но нямат разрешение по чл. 1, ал. 2, т. 4 от Закона за банките за извършване на търговски сделки с ценни книжа, включително и сделките по чл. 54, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, могат да продължат да обслужват сметки на бюджетни предприятия, при условие че получат такова разрешение *най-късно до 30.04.2005 г.* При неизпълнение на това условие, МФ уведомява бюджетните предприятия да извършат смяна на обслужващата банка в срок *до 31.05.2005 г.* Смяната се извършва по реда, предвиден за съответния вид сметки и плащания.

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

**МИЛЕН ВЕЛЧЕВ,
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**ИВАН ИСКРОВ,
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**