

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 06 / 18.05.2012 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 91СМ-0031/22.05.2012 г.

ДО

**БАНКИТЕ И КЛОНОВЕТЕ НА
ЧУЖДЕСТРАННИ БАНКИ НА
ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА**

„БОРИКА – БАНКСЕРВИЗ” АД

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия и начина за регулация на ежедневното обезпечение на тези наличности от банките

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия, включително информация по код за вид плащане по определени сметки на администраторите на публични вземания, и начинът за регулация на ежедневното обезпечение на тези наличности от банките съгласно действащите законови разпоредби.

Тези указания се издават на основание § 24, ал. 9 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г. и обединяват действащите до сега съвместни писма на МФ и БНБ, касаещи изготвянето и предоставянето от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия и начина за регулация на ежедневното обезпечение на тези наличности от банките.

I. Общи указания

1. Периодичната информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия включва данни за салдата по всички сметки (бюджетни, извънбюджетни, сметки за чужди средства), депозити и акредитиви в левове и валута

(наричани по нататък сметки на бюджетни предприятия) и статистическа информация за видовете приходи и други операции по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания.

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

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

- 3.1.** форма 90 “Оперативна информация за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;
- 3.2.** форма 96 “Оперативна информация за салдата по извънбюджетните сметки и фондове, без тези на общините”;
- 3.3.** форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;
- 3.4.** форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия”;
- 3.5.** форма 95 “Ежедневна информация за размера на наличностите по определени групи сметки на бюджетните предприятия”;
- 3.6.** форма 93 “Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания”;
- 3.7.** форма 94 “Оперативна информация за салдата по сметки на общините”;
- 3.8.** форма 99 “Оперативна информация за салдата по валутните сметки на бюджетните предприятия, обслужвани от БНБ”.

4. За целите на изготвянето на информацията по т. 3 се прилагат кодове за отчитане на салдата по сметките на бюджетните предприятия, идентифициращи вида и характера на сметките, съгласно Приложение № 1 “Кодове за отчитане на салда по сметки на бюджетните предприятия в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 и 99”.

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

6. Освен с кодовете по т. 4, всички сметки на бюджетните предприятия се обвързват с четириразряден код, дефиниращ организационния статус на титуляра на сметката - подведомствеността му към даден първостепенен/второстепенен разпоредител. Актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

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

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

9. За целите на изготвяне на информацията по форма 93 се прилагат определените от МФ шестразрядни кодове за отчитане на даден вид приход и други платежни операции, извършвани по сметки на администратори на публични вземания. Актуалният списък с тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността).

10. МФ може текущо през годината да допълни и/или да промени кодовете по т. 6 и т. 9, за което писмено уведомява БНБ и банките. Актуализираните кодове се публикуват на Интернет - страницата на МФ.

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

12. За осигуряване на достъп до ИОБФР всяка банка, която обслужва сметки на бюджетни предприятия, изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” писмено искане за регистрация на нейни служители като оператори или администратори на системата, съгласно Приложение № 2. В качеството си на потребители на системата тези служители имат ангажимента за зареждане на файловете с данни и отговарят за достоверността на информацията и за отстраняване на евентуални формални грешки. При промяна на длъжностните лица, включени в първоначално изпратените искания, се изпраща ново искане. При условие, че определена банка в продължение на два последователни месеца не представя формите по т.3 или отчита нулеви салда по всички сметки на бюджетните предприятия достъпът на нейните служители до ИОБФР се прекратява служебно от БНБ. При необходимост от неговото възстановяване банката изпраща ново искане.

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

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

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

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

14.2. за сметки 7315, 7316 и 7318 се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки (дебитното салдо се подава със знак минус, а кредитното – със знак плюс);

14.3. за обслужваните от БНБ сметки 7301 информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по заложения за съответната сметка двуразряден код, определян от МФ при откриването на сметката и при

последваща промяна в класификацията на касовите потоци, отчитани по тази сметка;

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

14.5. за сметка 7304 данните се представят общо и по кодове на общини (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ);

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

15. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТТГММДД.090” (например наименованието на файла за ф.90 към 30.04.2012 г. следва да бъде “20120430.090”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”. Когато отчетната дата е неработен ден в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца.

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

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

III. Форма 96 “Оперативна информация за салдата по извънбюджетните сметки и фондове, без тези на общините”

18. Форма 96 се изготвя от централата на банката (без БНБ), която обслужва следните извънбюджетни сметки и фондове: Държавен фонд “Земеделие”, Фонд за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол към Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол, Извънбюджетна сметка на Националния фонд към министъра на финансите и Учителски пенсионен фонд. Тя се изготвя два пъти месечно съгласно Приложение № 4 с данни за наличностите по тези сметки към 17-то и последно число на месеца и се изпраща в БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” едновременно с форма 90. До 30.06.2012 г., включително, форма 96 се изготвя под формата на файл във формат EXCEL, който се изпраща по VPN, по SUBJECT/FOLDER FR. Наименованието на файла трябва да съдържа дата (ден, месец, година), за която се отнасят данните, и да има следната структура: ЕАдмгг.xls. Когато отчетната дата е неработен ден, във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца.

19. Считано от 01.07.2012 г., изготвяната от банките информация по форма 96 се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГТТГММДДББББББББ.096” (година, месец, ден, ВИС код на банката.096). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 4.1 „Формат на запис за отчетна форма 96”. Когато отчетната дата е неработен ден, във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца. Крайният срок за зареждане на форма 96 в ИОБФР е 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

20. В случай, че при изготвяне на окончателната информация по форма 91 обслужващата банка установи неточно отчетени данни във форма 96 към същата отчетна дата, банката изготвя и изпраща по реда на предходната точка нова форма 96, като писмено посочва причините за разликата.

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

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

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

22.1. за сметки 7301 и 7311, както и за сметки 7315, 7316 и 7318, се посочват салдата по съответните дебитно-контролиращи сметки общо и по кодове на съответните общини, ТД на НАП и митнически учреждения (актуалният списък на тези кодове се поддържа на Интернет - страницата на МФ);

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

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

22.4. салдата по всички останали сметки се отчитат общо и по съответните кодове съгласно Приложение № 1 и по кодовете публикувани на Интернет - страницата на МФ.

23. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТГГММДД.091” (например наименованието на файла за ф. 91 към 30.04.2012 г. следва да бъде “20120430.091”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”. Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата –последно число на месеца.

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

25. Въз основа на заредените от банките файлове с форми 91, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ - дирекция “Държавно съкровище” договорените обобщени типови таблици по форма 91 в срок до 10-тия работен ден след отчетната дата. Когато въз основа на обобщените данни по форма 91 се извършва заверка от БНБ по раздел XI от настоящето писмо на съответните обобщени тримесечни отчети на първостепенните и други разпоредители, формата се предоставя от БНБ по предварителни данни в посочения срок, а окончателните данни - един работен ден след приключване на заверката, но не по-късно от последния работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие, независимо дали към тази дата има незаверени отчети.

26. Освен типовите таблици по т. 25 БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” предоставя на МФ по предварителни данни и следната информация:

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

26.2. за салдата по сметките на общините – в срок до 10-то число на месеца, следващ отчетния период;

26.3. Информацията по т. 26.1 и 26.2 се предоставя на дирекция “Държавно съкровище”, а тази по т.26.2 - на дирекция „Финанси на общините”.

27. В случай, че при изготвянето на форма 91 се установи разлика с данните, отчетени във форми 90 и 94 към същата отчетна дата, банката изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” и обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служители на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

Иlieva.I@bnbank.org и Petrov.N@bnbank.org

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

28. Форма 92 се изготвя от централата на банката (без БНБ) ежедневно, включително и за отчетните дати, към които се изготвят форми 90 и 91. Въз основа на нея се извършва регулирането на обезпечението на бюджетните средства при спазване на изискванията на настоящите указания.

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

29.1. За сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 се отчита компенсираното салдо (разликата между салдото на сметката, по която се превеждат публичните вземания и салдото на дебитно-контролиращата сметка);

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

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

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

30. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТТГММДД.092” (например наименованието на файла за

ф. 92 към 30.04.2012 г. следва да бъде “20120430.092”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

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

32. Въз основа на заредените от банките файлове с форми 92, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” ежедневно изготвя обобщена типова справка по форма 92 за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия по банки. Същата се предоставя на МФ - дирекция “Държавно съкровище” в следните срокове и с данни:

32.1. за периодите от 1-ви до 31-ви декември; от 7-мо до последно число на последния месец от всяко тримесечие; от 17-то до последно число на първия и втория месец от всяко тримесечие – до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата;

32.2. към 10-то число на първия и втория месец от всяко тримесечие - до 10.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

33. Общият размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във форма 92, следва да е равен на общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във ф. 90 и 91 към същата отчетна дата. В случай, че се установи разлика между тях, банката следва незабавно да изпрати до БНБ, управление „Фискални услуги” дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служителите на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

Ilieva.I@bnbank.org и Petrov.N@bnbank.org

VI. Форма 95 “Ежедневна информация за размера на наличностите по определени групи сметки на бюджетните предприятия”

34. Форма 95 се изготвя ежедневно от централата на банка, която има разкрити депозити със средства на централния бюджет в левове и валута (депозити с код по т. 6 – 99xx). Форма 95 се изготвя ежедневно и от централите на всички банки, които към настоящия момент са получили писмено уведомление от МФ и БНБ, че следва да предоставят и друга ежедневна информация за конкретно посочени сметки на обслужваните от тях бюджетни предприятия. Форма 95 се изготвя съгласно Приложение № 5 (за БНБ – Приложение № 5А) с данни за наличностите по тези сметки към съответната отчетна дата, като всяка банка попълва само изискваната от нея информация. До 30.06.2012 г., включително, форма 95 се изготвя под формата на файл във формат EXCEL, който се изпраща по VPN по SUBJECT/FOLDER FR до 10.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата. Наименованието на файла трябва да съдържа датата (ден, месец, година), за която се отнасят данните и да има следната структура: FRддммгг.xls.

35. Считано от 01.07.2012 г., изготвяната от банките информация по форма 95 се зарежда в системата под формата на текстови файл с наименование „ГТТГММДДББББББББ.095” (година, месец, ден, ВИС код на банката.095). Отчетният

файл се изготвя от банките с формат на записите съгласно Приложение № 5.1 „Формат на запис за отчетна форма 95” и Приложение № 5.2 „Номенклатура на използваните валути”. Крайният срок за зареждане на форма 95 в ИОБФР е 10.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

36. При необходимост от разширяване обхвата на информацията по т. 34 МФ може да изиска определени от него банки да предоставят и друга ежедневна информация за салдата по обслужваните от тях сметки на бюджетните предприятия, за което писмено уведомява БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”. От своя страна БНБ своевременно уведомява банките за това с писмо, подписано от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково”, или от други лица, съгласно предоставените им компетенции. При изготвянето на информацията банките ползват образца на справка съгласно Приложение № 5.

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

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

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

38.1. код за вид плащане (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ);

38.2. съответните четириразрядни кодове от ЕБК на администраторите на публични вземания, приложими за сметки 7301 и 7311 (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ).

39. Информацията, въз основа на която се изготвя форма 93, следва да включва всички плащания, извършени по сметката (включително и операциите, които не генерират платежен поток като коригиране на грешки и др.) за съответния счетоводен ден.

40. Във форма 93 не следва да се включва информация за операцията в края на годината при годишното приключване на съответната сметка на администратора на публични вземания с нейната “дебитно-контролираща сметка”.

41. По отношение на преводите към/от сметки на администраторите на публични вземания, извършени с платежния документ „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета” (многоредовия документ съгласно приложение № 5 от Указание на БНБ № 03-2009) обслужващата банка следва да взема предвид и да включва в информацията по форма 93 детайлизираните суми по отделните кодове за вид плащане, фигуриращи в платежния документ (реквизитите “Вид плащане” и “Сума” в позиции 1, 2, 3 и 4 на платежния документ). Сборът на тези суми следва да е равен на общата сума, посочена в платежния документ. Аналогично се процедурира и когато този документ се използва от титуляра на сметката при възстановяване на надвнесени приходи или корекции на грешки.

42. Изискването по т. 41 е от особена важност, тъй като за целите на статистиката и отчетността на фискалните приходи е необходимо информацията за касовите потоци да се

класифицира по отделните видове данъци и осигурителни вноски. Обобщеният код за вид плащане при тези преводи не осигурява тази информация и той следва да се разглежда само като технически елемент в процеса на извършване на превода и обработката на тази информация.

43. В процеса на обработка и обобщаване на данните на ниво конкретна сметка на администратор на публични вземания се прилагат следните процедури и контроли за тяхното равнение (контролът се извършва от обслужващата банка, при верифицирането на форма 93):

43.1. за сметка 7301/7311 на администратора на публични вземания (сметката, по която се внасят съответните приходи) - общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане следва да е равен на салдото на тази сметка;

43.2. за “дебитно-контролиращата сметка” на сметката по т. 43.1 - общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане, идентифициращи операциите по “дебитно-контролиращата сметка”, следва да е равен на салдото на тази сметка.

44. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДД.093” (например наименованието на файла за ф. 93 към 30.04.2012 г. следва да бъде “20120430.093”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 6 “Формат на запис за отчетна форма 93”.

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

45.1. с данни към 10-то и 24-то число на месеца – до 14.00 часа на първия работен ден след отчетната дата;

45.2. с данни към 17-то и последно число на месеца – до 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

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

46.1. към 10-то и 24-то число на месеца – до 10.00 часа на втория работен ден след отчетната дата;

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

47. В случай, че при изготвянето на форма 93 към 17-то и последно число на месеца се установи разлика между общия размер на натрупаните суми по кодове за вид плащане за сметки 7301 и 7311 и салдата по тези сметки, отчетени във форма 90 към същата отчетна дата, банката изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” и обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служители на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

Ilieva.I@bnbank.org и Petrov.N@bnbank.org

VIII. Форма 94 “Оперативна информация за салда по сметки на общини”

48. Форма 94 се изготвя от централите на всички банки, които обслужват сметки на общини, ежедневно с данни към края на предходния работен ден, през периода от 25-то до последно число, включително, за месеците от януари до ноември и от 10-то до 31-во число, включително, на месец декември.

49. Във форма 94 се отчитат салдата по дебитно-контролиращите сметки на сметка 7311 и салдата по сметки 7304, 7443, 7444, 1816, 1864, 6666, 1615 и 1625.

50. Салдото по всяка сметка се отчита общо и по кодовете на съответните общини (актуалният списък на тези кодове се поддържа на страницата на МФ в интернет).

51. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГГГГММДД.094” (например наименованието на файла за ф. 94 към 30.04.2012 г. следва да бъде “20120430.094”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

52. Крайният срок за зареждане на форма 94 в ИОБФР е до 13.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

53. Въз основа на заредените от обслужващите банки файлове с данни по форма 94, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ-дирекция „Държавно съкровище” договорените обобщени типови таблици по форма 94 в срок до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

IX. Форма 99 “Оперативна информация за салдата по валутните сметки на бюджетните предприятия, обслужвани от БНБ

54. Форма 99 се изготвя от дирекция „Главно счетоводство” на БНБ ежедневно с данни към края на предходния работен ден, както следва: за м. декември – от 1-во до 31-во число; за последния месец от всяко тримесечие – от 7-мо до последно число; за останалите месеци – от 17-то до последно число.

55. Във форма 99 се отчитат салдата по определени от МФ валутни сметки на бюджетните предприятия, обслужвани от БНБ. Салдото по всяка сметка се отчита по съответните кодове на държавните органи, ведомства и осигурителни институции и фондове (актуалният списък на тези кодове се поддържа на страницата на МФ в интернет).

56. Изготвената от БНБ - дирекция „Главно счетоводство” информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДД.099” (например наименованието на файла за форма 99 към 30.04.2012 г. следва да бъде „20120430.099”) Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 „Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

57. Крайният срок за зареждане на форма 99 в ИОБФР е до 12.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

58. Въз основа на заредения файл с данни по форма 99, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ – дирекция „Държавно съкровище” типовата справка по форма 99 в срок до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

**X. Регулация на обезпечението на отчетените от банките по форма 92
наличности по обслужваните от тях сметки на бюджетните предприятия**

59. Всяка банка, приемайки да обслужва сметки на бюджетни предприятия, се задължава стриктно да изпълнява изискването за обезпечаване на наличностите по тези сметки (с изключение на средствата по чл. 19 от Закона за Българската банка за развитие) чрез блокиране на ДЦК по външния и вътрешния дълг на Република България в съответствие с действащите законови разпоредби и настоящите указания.

60. Регулацията на обезпечението се извършва от обслужващите бюджетните предприятия банки ежедневно въз основа на данните, отчетени по форма 92, при спазване на процедурата за конкретния вид ДЦК, регламентирана съответно за ДЦК по вътрешния дълг в Приложение № 7 и за ДЦК по външния дълг – в Приложение № 8.

61. Общият размер на осигуреното от банката обезпечение следва да бъде не по-малък от общия размер на наличностите към края на предходния работен ден, отчетени по форма 92. Той се изчислява като сума от:

61.1. размера на обезпечението с ДЦК, които са регистрирани в електронната система за регистриране и обслужване на търговията с безналични ДЦК в БНБ - ЕСРОТ (ДЦК по вътрешния дълг), изчислен по определената в Приложение № 7 методика – по данни към 16.00 часа на текущия работен ден;

61.2. размера на обезпечението с ДЦК по външния дълг, изчислен по определената в Приложение № 8 методика – по данни към 14.00 часа на текущия работен ден.

62. В случай, че в началото на текущия работен ден размерът на осигуреното обезпечение е по-малък от размера на наличностите, отчетени по форма 92, банката следва незабавно да осигури необходимото допълнително обезпечение чрез блокиране на ДЦК по вътрешния дълг при спазване на реда и методиката, регламентирана в Приложение № 7, и/или чрез блокиране на ДЦК по външния дълг при спазване на реда и методиката, регламентирана в Приложение № 8.

63. Дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ ежедневно най-късно до 16.20 часа обобщава изготвените от дирекции „Ковчезничество” и “Депозитар на държавни и гарантирани от държавата дългове” при БНБ данни за обезпечението (съответно с ДЦК по външния дълг и с ДЦК по вътрешния дълг) и сравнява осигуреното от всяка банка обезпечение с общия размер на наличностите, отчетени от нея по форма 92. За целта се ползва изградения към ИОБФР модул „Обезпечения”, в който се зарежда и съхранява цялата необходима информация за наблюдение на обезпечението и проверка изпълнимостта на исканията за деблокиране на ДЦК по външния дълг.

64. При установяване на недостиг на обезпечението дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ писмено уведомява за това МФ - дирекция “Държавно съкровище” и съответната банка, уведомлението до която се изпраща и по факс. В тази връзка, съответната банка следва незабавно да предприеме мерки за покриване на недостига по обезпечението с ДЦК.

65. В случай, че размерът на обезпечението, изчислен по реда на т.61, е по-голям от наличностите, отчетени по форма 92 на съответната банка, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ дава съгласие от името на

МФ за изпълнение на постъпили от банката искания за деблокиране на ДЦК по външния дълг в рамките на размера на превишението.

66. За да даде съгласието по т. 65 дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ проверява от името на МФ дали изпълнението на постъпилите искания за деблокиране няма да доведе до недостиг на обезпечение. Проверката се извършва непосредствено след извършване на сравнението по т.63. Проверката на искания, в които е посочен вальор, се извършва след изтичане на срока по т.63 в деня, предхождащ датата на вальора. В случай, че една банка е изпратила две или повече искания за деблокиране, те задължително се обработват по реда на постъпването им, като за всяко едно от тях в зависимост от конкретния резултат от проверката може да бъде дадено съгласие за изпълнение (изцяло или частично) или да бъде направен отказ.

67. Забранява се прехвърлянето и отчитането на средства от сметки, подлежащи на обезпечаване съгласно ЗДБРБ за текущата година по разчетни или други сметки, когато това не е продиктувано от регламентирани и обичайни платежни и сетълмент процедури.

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

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

69. Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ обслужващата банка (без БНБ) и съответният първостепенен разпоредител, респективно БАН и държавното висше училище (ДВУ) могат да се договорят вместо (или в допълнение на) извършването на заверката по т. 68, банката да изпраща на съответния първостепенен разпоредител (и/или определени от него подведомствени разпоредители), респективно на БАН и ДВУ по електронен път или на хартиен носител информация за салдата по неговите и на подведомствените му разпоредители сметки. Информацията следва да бъде представена по отделни разпоредители – титуляри на сметки, като справка следва да съдържа наименованието на съответния титуляр на сметката, четириразрядните кодове на съответния второстепенен разпоредител (ако има обособен такъв код), четириразрядните кодове за вид сметка и салдото за съответния вид сметка на даден разпоредител. Разпоредбите на тази точка не се прилагат за заверката от банката на съответния обобщен формуляр на общината, подлежащ на представяне в Министерството на финансите (доколкото се изисква такава заверка за него).

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

71. В случай, че за сметките по т. 70 на ДВУ и БАН, БНБ – дирекция „Главно счетоводство” не заверява формулярите на съответните титуляри, тя следва да предоставя:

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

71.2. на съответното ДВУ и БАН справка с информация за салдата по сметките на техните подведомствени разпоредители по реда на т. 70.

72. В случай, че при заверката и предоставянето на информацията по реда на т.68 и т.69 обслужващата банка констатира грешки в данните по форма 91 за съответната отчетна дата, централата на банката предприема необходимите действия за отстраняване на допуснатите грешки и уведомява незабавно БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” за извършените от нея корекции във форма 91 и за причините за допуснатите грешки.

73. Уведомлението е под форма на файл във формат EXCEL, съгласно Приложение № 9, който се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по SUBJECT/FOLDER F90_91. Наименованието на файла за промени в съответната форма е “FNN_ДДММГГ_n.xls”, където “n” е поредния номер на корекцията към съответната форма (например наименованието на файла, с който се извършва втора поредна корекция на данни по форма 91 към 30.04.2012 г. следва да бъде “F91_300412_2.xls”).

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

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

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

74.3. на централния бюджет в частта, включваща отчетеното от БНБ в края на периода компенсирано салдо на сметки 7301 и 6301, както и салдата по останалите сметки и депозити в лева и валута, отчетени от БНБ и банките.

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

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

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

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

76. В случай, че в процеса на заверка на тримесечните отчети по т. 75 даден разпоредител установи, че с неговия код по т. 6 са отчетени средства на друг разпоредител

с вече заверен отчет от БНБ, не се извършва корекция по форма 91. За установените разлики и неточности в тези данни БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” уведомява МФ – дирекция „Държавно съкровище”, без да извършва корекция по форма 91.

ХП. Други разпоредби

77. За сметки на бюджетните предприятия в БНБ, освен посочените в Приложение № 1 кодове, по искане на МФ може да се прилагат и допълнителни кодове, които предварително следва да бъдат съгласувани с дирекции „Главно счетоводство” и „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ.

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

79. Настоящите указания отменят следните съвместни писма на МФ и БНБ:

- ДДС № 06/12.02.2004 г. (БНБ № 91СМ – 0051/12.02.2004 г.);
- ДДС № 07/10.02.2004 г. (БНБ № 91СМ – 0053/12.02.2004 г.);
- ДДС № 08/10.02.2004 г. (БНБ № 91СМ – 0052/12.02.2004 г.);
- № 17-00-115/20.12.2004 г. (БНБ № 0401-1673/21.12.2004 г.);
- № 17-00-8/10.01.2007 г. (БНБ № 91ТБ-0007/11.01.2007 г.);
- № 17-00-9/10.01.2007 г. (БНБ № 91ТБ-0008/11.01.2007 г.);
- ДДС № 05/04.05.2007 г. (БНБ № 91СМ-0082/08.05.2007 г.);
- № 17-01-199/23.04.2008 г. (БНБ № 91ТБ-0031/25.04.2008 г.);
- № 91-00-737/31.07.2008 г. (БНБ № 91ТБ-0072/01.08.2008 г.);
- ДДС № 02/03.04.2009 г. (БНБ № 91 СМ-0032/03.04.2009 г.);
- № 17-01-267/05.07.2011 г. (БНБ № 91СМ-0049/05.07.2011 г.).

80. Разпоредбите на това писмо се прилагат от 01.07.2012 г.

Приложение: съгласно текста.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА