

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**  
**ДИРЕКЦИЯ**  
**“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 06/21.04.2005 г.**

**ДО**  
**ОБЩИНИТЕ**  
**МИНИСТЕРСТВОТО НА**  
**ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ГОРИТЕ**  
**ДФ “ЗЕМЕДЕЛИЕ”**  
**СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**  
**ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ**  
**“БАНКСЕРВИЗ” АД**

**О т н о с н о:** Кодове в СЕБРА за временни безлихвени заеми от централния бюджет за общините и други въпроси, свързани с прилагането на чл.чл. 3, 5 и 6 от ПМС № 40/2005 г.

С настоящето писмо се определят *нови кодове в СЕБРА* за предоставянето на *временни безлихвени заеми от централния бюджет на общините* за финансиране на разходи по проекти на *програма САПАРД* съгласно ПМС № 40/2005 г., както и се регламентират някои въпроси, свързани с прилагането на **чл. чл. 5 и 6** от това постановление.

**I. Платежен код 666 xxx 666-х – структура и общи разпоредби**

1. Считано *от 16.05.2005 г.* предоставянето от централния бюджет за общините на *временни безлихвени заеми* за финансиране на разходи по проекти на *програма САПАРД* съгласно ПМС № 40/2005 г. ще се извършва чрез обособяването в СЕБРА на *отделен десетразряден код за всяка община* със следната структура на номера:

**код за заеми от ЦБ за общини за разходи по САПАРД– 666 xxx 666-х.**

2. Списъкът на тези десетразрядни кодове на общините са посочени в **Приложение № 1**. Вторите три разряда на този код дефинират конкретната община, а чрез последните три разряда, преди контролното число - **666** се идентифицира този вид заем от централния бюджет за общините.

3. За *всеки код 666 xxx 666-х* ДФ “Земеделие” ще определя и залага в СЕБРА лимит съгласно **чл. 3, ал. 3** от ПМС № 40/2005 г. Общините инициират *бюджетни платежни нареждания* при спазване от тяхна страна на специфичните изисквания и правила за този код съгласно **раздел III**.

4. Бюджетните платежни нареждания за заемите от ЦБ за общините за финансиране на разходи по САПАРД следва да се инициират от общините чрез **код 666 xxx 666-х** срещу код на МФ 990 3 666-5.

**II. Обслужваща банка за плащанията на кодове 666 xxx 666-х и сметките по чл. 6, ал. 1 т. 1 от ПМС № 40/2005 г.**

5. Обслужването на плащанията в СЕБРА на **код 666 xxx 666-х** и на сметката по **чл. 6, ал. 1, т. 1** от ПМС № 40/2005 г. на дадена община се извършва от банковия клон, който обслужва другите плащания в СЕБРА на общината (субсидиите от централния бюджет). Обслужването започва въз основа на *отделно писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище”* до централата на банка.

6. Банковата сметка по **чл. 6, ал. 1, т. 1** от ПМС № 40/2005 г. се открива с отделен клиентски номер със структура на номера **3 0 xxxxxx 0-х**, която се

прилага и обвързва с БИН 7304 01 000-0. Сметката може да се използва *само* за отразяване на съответните преводи по чл. 6 от ПМС № 40/2005 г. и по нея не може да се извършват операции по нареждане на общината. Сметката е *безлихвена*.

7. След откриването на сметката, банката незабавно уведомява писмено и ДФ “Земеделие” и МФ – дирекция “Държавно съкровище” за нейния номер и кода на обслужващия банков клон. Писмото се изпраща и по *e-mail* на:

ДФ “Земеделие”:

[dfz@dfz.bg](mailto:dfz@dfz.bg) .

МФ – дирекция “Държавно съкровище”:

[v.kaneva@minfin.bg](mailto:v.kaneva@minfin.bg) ;  
[p.kyuchukov@minfin.bg](mailto:p.kyuchukov@minfin.bg) .

8. При смяна на банката на общината, новообслужващата банка поема и обслужването на код 666 xxx 666-x и сметката по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г., въз основа на писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище”, освен в случаите по т. 9. Новообслужващата банка уведомява МФ – дирекция “Държавно съкровище” и ДФ “Земеделие” по реда на т. 7.

9. В случаите, когато е извършена смяна на банката на общината и в рамките на относително кратък период (около един-два месеца) предстоят да се извършат окончателните плащания чрез код 666 xxx 666-x, и/или преводи на безвъзмездната финансова помощ по конкретния проект на програма САПАРД, обслужването на този код в СЕБРА и сметката по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г. може да продължи да се извършва от досегашната банка по преценка на МФ – дирекция “Държавно съкровище”, въз основа на информация на ДФ “Земеделие”.

10. Прекратяването на обслужването на код 666 xxx 666-x и сметката по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г. се извършва въз основа на писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище”. За тази цел, при приключването на съответните проекти по програма САПАРД за конкретните общини, ДФ “Земеделие” уведомява за това МФ – дирекция “Държавно съкровище”. В случай, че в рамките на относително кратък период (например около един-два месеца) предстои стартирането на нов проект по програма САПАРД за конкретната община, изискващ прилагането на механизма по ПМС № 40/2005 г., по преценка на МФ – дирекция “Държавно съкровище” въз основа на информация на ДФ “Земеделие”, обслужването на код 666 xxx 666-x може да не се прекрати и сметката по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г. да не се закрива, а да се използват за новия проект.

11. ДФ “Земеделие” следва да поддържа актуален списък на обслужващите банки и сметките по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г. въз основа на макет на файл - XLS формат, допълнително предоставен от МФ – дирекция “Държавно съкровище”.

### **III. Технология на плащане и специфични правила и изисквания за код 666 xxx 666-x**

12. Предоставянето на **временните безлихвени заеми от централния бюджет на общините** за финансиране на разходите по одобрени проекти по програма САПАРД се извършва чрез иницирирането от общината на бюджетно платежно нареждане чрез код 666 xxx 666-x. За този код важат общоприложимите процедури и правила в СЕБРА по определянето на лимити, иницирирането и начина на изготвяне и представяне на платежните документи и предоставянето на информация от обслужващата банка, както и специфичните изисквания, регламентирани в т. 13 от това писмо.

13. За код 666 xxx 666-х ще се прилагат следните специфични правила и изисквания при инициране от общината на "Бюджетно платежно нареждане" (формуляр – образец 1092 Р) срещу код 990 3 666-5:

13.1. в реквизита "код на бюджетен разпоредител" задължително се попълва от общината нейния код за заеми от ЦБ за общини за разходи по СА-ПАРД – 666 xxx 666-х (виж Приложение № 1);

13.2. в реквизитите "сметка № на получателя" и "код на банка/клон на получателя" се посочват съответно банковата сметка и кода на банката на съответния доставчик на общината по конкретния проект на програма САПА-РД. Общината не може да иницира чрез този код бюджетно платежно нареждане за хранване на своя банкова сметка или сметка на подведомствените си разпоредители;

13.3. в реквизита "Вид плащане" се попълва от общината код 88.

14. Залагането на лимитите в СЕБРА за отделните общини и одобряването на техните плащания чрез СЕБРА се извършва от ДФ "Земеделие" съгласно чл. 3, ал. 3 и чл. 5, ал. 1, т. 3 от ПМС № 40/2005 г. Иницираните от общината бюджетни платежни нареждания за нейния код 666 xxx 666-х следва да са в рамките на определения от ДФ "Земеделие" лимит. ДФ "Земеделие" не следва да одобрява иницирани от общината бюджетни платежни нареждания, с които се надвишава определения за нея лимит.

15. Не се допуска ползването на код 666 xxx 666-х за иницирането на плащания, извън тези по ПМС № 40/2005 г., както и ползването на кодовете в СЕБРА за субсидии на общината за иницирането на плащания, предназначени за код 666 xxx 666-х.

#### IV. Спесимени и уведомителни писма за код 666 xxx 666-х

16. За иницирането от общината на бюджетни платежни нареждания за код 666 xxx 666-х се изисква наличието на спесимени на поне две лица - служители на общината.

17. Допуска се за код 666 xxx 666-х да бъдат определени лица - служители на съответната община, имащи право да иницират бюджетни платежни нареждания, различни от тези, определени за другите десетразрядни кодове на общината.

18. Освен спесимени от подписи на двамата служители на общината, в обслужващата банка се представя и писмо от общината, в което изрично се посочват имената на лицата с техните лични данни (ЕГН, лична карта/паспорт, длъжност и адрес), които ще подписват от името на общината бюджетните платежни нареждания за код 666 xxx 666-х. Това писмо на общината следва да бъде подписано от следните две лица – от кмета (в негово отсъствие - зам. кмета) и от главния счетоводител или директора (началника) на финансите. Писмото се изготвя в два екземпляра – по един за банката и общината.

19. Банките могат да приемат за обслужване бюджетни платежни нареждания на общината за код 666 xxx 666-х само от датата на стартиране на обслужването на плащанията за този код, определена в писмото на МФ – дирекция "Държавно съкровище" по т.т. 5 и 8, но след представянето от общината на необходимите документи по реда на този раздел.

20. Редът по т.т. 16-19 се прилага и при последващи промени на спесимените за код 666 xxx 666-х.

21. Настоящото писмо *не следва да се счита за уведомително писмо на МФ* до съответната банка за стартиране на обслужването на **код 666 xxx 666-x** и сметката по чл. 6, ал. 1, т. 1 от ПМС № 40/2005 г. (за стартирането виж т.т. **5** и **33**).

#### **V. Преводи по сметка в БНБ за погасяване на заема от централния бюджет**

22. Преведените суми от безвъзмездната финансова помощ по програма САПАРД по откритата съгласно т. **6** сметка/БИН 7304 **01 000-0** на общината се централизират *служебно* от банката по реда, приложим за “транзитните сметки”, като се прилага **код 666 xxx 666-x**. Сумата се централизира по сметката на ДФ “Земеделие” в БНБ за заемите от централния бюджет:

**3 0 001669 0-7 – БИН 6301 64 666-1**  
(банков код на БНБ 661 9 661-1).

23. Възстановяването на заемите от централния бюджет в случаите на чл. 3, ал. 5 и чл. 6, ал. 1, т. 7 от ПМС № 40/2005 г. също се извършва чрез превеждането на сумите по сметката на ДФ “Земеделие” в БНБ **3 0 001669 0-7 – БИН 6301 64 666-1** (банков код на БНБ 661 9 661-1).

#### **VI. Отчитане съгласно Сметкоплана на бюджетните предприятия и Единната бюджетна класификация**

24. *Плащанията в СЕБРА*, извършени чрез **код 666 xxx 666-x**, се отчитат *от общината* както следва:

24.1. съгласно т. **13.2**, чрез този код *директно* ще се заплаща на доставчиците. За отразяването на тези плащания следва да се съставя счетоводната статия: *Дт с/ки раздел 2, 401, 402, 6076-6079 и др./ Кт с/ка 4611*.

24.2. в отчетите за касовото изпълнение на бюджета сумите по тези операции се отразяват *в увеличение* на *разходните §§ 51-00, 52-00 и др.* и *в увеличение* на § 74-11 от ЕБК.

25. Получената безвъзмездна финансова помощ от програма САПАРД се отчитат *от общината*, като се съставя статията **Дт с/ка 5013 / Кт с/ка 7529**. На касова основа този превод се отчита *в увеличение* на § 62-01 от ЕБК.

26. *Възстановяването* на дължимия към централния бюджет безлихвен заем чрез превод от сметката на общината се отчита *от общината*, като се съставя статията **Дт с/ка 4611 / Кт с/ка 5013**. На касова основа този превод се отчита по § 74-12 от ЕБК (със знак “минус”).

27. Операциите по сметката на ДФ “Земеделие” в БНБ **3 0 001669 0-7 – БИН 6301 64 666-1** *не се включват* в отчетността на ДФ “Земеделие” и Министерството на земеделието и горите. За целите на контрола и анализа, ДФ “Земеделие” поддържа необходимата информация и води отделна аналитична отчетност по общини за операциите по сметката и плащанията в СЕБРА.

#### **VII. Обмен на информация между МФ и ДФ “Земеделие”**

28. ДФ “Земеделие” ежесечно предоставя на МФ – дирекция “Държавно съкровище” заявка за общия размер на сумата, която следва да се заложи като лимит по сметка **3 0 001669 0-7 – БИН 6301 64 666-1**, като при необходимост лимитът може да се актуализира и на по-кратки срокове чрез допълнително предоставени заявки от ДФ “Земеделие”.

29. Ежемесечно, **до 5-о число** на месеца, следващ отчетния период ДФ “Земеделие” предоставя на хартиен и технически носител информация по общини за отпуснатите и погасените заеми по ПМС № 40/2005 г. на МФ – дирекции “Финанси на общините” и “Държавно съкровище”. Формата, съдържанието и начина на предоставяне на тази информация се уточнява допълнително в оперативен порядък между ДФ “Земеделие” и МФ.

**VIII. Обмен на информация между ДФ “Земеделие” и общини при грешни преводи, извършени чрез СЕБРА**

30. В случаите, когато погрешно е преведена сума чрез **код 666 xxx 666-x** и в следствие тя е възстановена от банката-получател на превода по сметката в БНБ **3 0 001669 0-7 – БИН 6301 64 666-1** съгласно **т. 53** от съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 11/2001 г.**, ДФ “Земеделие” уведомява за това съответната община, като при необходимост коригира лимита на съответната община. Въз основа на уведомяването от ДФ “Земеделие” общината взема съответните счетоводни записвания за сторниране на отчетеното от нея плащане и при необходимост, инициира отново плащането към съответния доставчик.

31. Доколкото са налице други грешки, те се установяват и коригират от ДФ “Земеделие” и общините в зависимост от тяхното естество, като се следват съответните насоки на **раздел V** от **ДДС № 20/2004 г.**

**IX. Други въпроси**

32. **Приложение № 9** на **ДДС № 03/2005 г.** се допълва така:

|                    |  |                                       |                    |
|--------------------|--|---------------------------------------|--------------------|
| <b>990 3 666-5</b> | <b>ЦБ – безлихвени заеми на общини за САПАРД</b> | <b>3 0 001669 0-7 – 6301 64 666-1</b> | <b>661 9 661-1</b> |
|--------------------|--|---------------------------------------|--------------------|

33. Заплащането и фактурирането на плащанията за **код 666 xxx 666-x** и на **сметка/БИН 7304 01 000-0** се извършва от датата на стартиране на тяхното обслужване, посочена в съответното писмо на МФ - дирекция “Държавно съкровище” съгласно **т. 5** по общия ред, приложим за обслужването от банките на плащанията в СЕБРА и “транзитните сметки”.

**Приложение** : съгласно текста.

**МИНИСТЪР :**