

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
Дирекция "Бюджет и държавно съкровище"
БДС № 91-00-0292/01.09.2000 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 0401-1397/01.09.2000 г.

ДО

ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ,
МИНИСТЕРСТВОТА,
ВЕДОМСТВОТА,
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ,
НОИ, НЗОК, БНТ И БНР

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о : Ред и начин на преминаване към обслужване на плащанията по БУС 1302000 и транзитните сметки

Настоящите указания се издават на основание § 18 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2000 г. (ЗДБРБ) и във връзка с приетия от УС на БНБ на БУС 1302000 "Бюджетни плащания". С тях се определят реда и начина на преминаване към обслужване на плащанията и транзитните сметки на включените в системата на "Единна сметка" бюджетни организации.

I. Обхват на прилагане на системата на "Единна сметка" на настоящия етап

1. В системата на "Единна сметка" се включват всички сметки и депозити в лева на бюджетните организации, обслужвани от БНБ.

2. Бюджетните средства и плащания в лева на обслужваните от търговските банки бюджетни организации се включват в системата на "Единната сметка" чрез:

- ежедневното централизиране на приходите и сумите по възстановени разходи по съответна сметка в БНБ;
- извършване на безкасовите плащания чрез технологията на бюджетно нареждане, съгласно БУС 1302000.

3. На настоящия етап в обхвата на системата подлежат на поетапно включване второстепенните и по-нискостепенните разпоредители от системата на посочените в Приложение № 1 първостепенни разпоредители;

Кодовете на включените в системата на "Единната сметка" разпоредители с бюджетни кредити ще бъдат посочени в съответните писма на Министерството на финансите и съответния първостепенен разпоредител до обслужващите банки по реда на раздел IV.

4. Безкасовите плащания по реда на БУС 1302000 на включените в системата на "Единна сметка" бюджетни организации по т. 3 се прилагат само по отношение на левовите им бюджетни средства (средствата, отчитани по

досегашните сметки от групи 73 и 63). Прилагането на **БУС 1302000** за **отделни извънбюджетни и чужди средства** (средствата по набирателните сметки) на **конкретни организации** ще става само въз основа на допълнително писмо на МФ до съответната обслужваща банка.

5. Режимът на транзитни сметки може да бъде приложен за **извънбюджетни и набирателни сметки в лева** на организациите по **т. 3** само въз основа на **писмо на Министерството на финансите** до съответната обслужваща банка, в което ще бъдат посочени конкретните титulary, сметки, ред и срокове на преминаване към режим на транзитни сметки.

6. Съгласно разпоредбите на **§ 18 от ЗДБРБ**, извън обхвата на системата на настоящия етап **изцяло остават общините**.

7. На този етап не се включат **всички валутни средства (бюджетни, извънбюджетни и чужди) и операции** на бюджетните организации по сметки в търговските банки.

II. Транзитни сметки

8. За целите на **централизиране** на приходите и сумите на възстановените разходи в лева ще се използват съществуващи сметки/БИН с модифициран режим на работа, наречени **“транзитни сметки”**.

9. За транзитни сметки/БИН ще се използват сметки/БИН **7302 01 000-1, 7306 01 000-0 (без сметки 7306 на НОИ), и 7308 01 000-9**. В случаите по **т. 5**, съответните сметки/БИН, които да изпълняват функцията на транзитни сметки, ще бъдат посочени в съответните писма на МФ.

10. Транзитните сметки ще функционират при следния **базисен режим на преводи към сметки в БНБ:**

10.1. Събраните суми се превеждат **служебно** от банките **веднъж седмично**, в определен за съответната сметка ден от седмицата, само когато салдото по транзитната сметка **достигне сумата от 1,000 лв.** В случаите, когато определеният ден е неработен, преводът се извършва в първия следващ работен ден.

10.2. Когато салдото **не превишава 1,000 лева**, преводът се изпълнява в седмицата, когато салдото **достигне 1,000 лв.**

10.3. Транзитните сметки **задължително** се зануляват в **последния работен ден на /месеца/**, независимо от размера на салдото по тях.

10.4. Датата на **последното зануляване** на транзитните сметки за годината се определя от МФ и БНБ в указанията за годишното приключване банковите сметки на бюджетните предприятия.

10.5. Допуска се в случаите, когато салдото е **под 1000 лв.** сумите да се централизират **от транзитната сметка по съответната сметка в БНБ по нареждане на титуляра** или чрез **незабавно инкасо**.

11. За конкретни сметки и титуляри МФ може да разпореда да **не се прилага** базисния режим на преводи към сметки в БНБ, като **конкретните периоди и минималните суми за централизиране** се определят в писмото по **раздел IV** до съответната банка.

12. При промяна на **базисния режим на преводи към сметки в БНБ** търговските банки ще бъдат уведомени от Министерството на финансите и БНБ най-късно **един месец** преди въвеждането на промените.

13. Транзитните сметки **се олихвяват** съобразно обичайните условия и тарифи на обслужващите банки, като начислената лихва се отнася по самата транзитна сметка и се централизира по общия ред.

14. От транзитната сметка **не може** да се извършват **никакви други плащания**, освен преводите на суми по сметката в БНБ по реда на т. 10 и служебни операции на банките по реда на чл. 11 от Наредба № 3 на БНБ за плащанията.

15. Няма промяна в реда и начина на обслужване на сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация и в сметките на НОИ - 7305, 7306 и 7445 (на “Учителския пенсионен фонд”). За тях (без с/ка 7311) се запазва режима на **ежедневни преводи** към съответните сметки в БНБ и съответно за сметка 7311 - към сметка 7304 на съответната община.

16. За сметки/БИН 7307 01 000-4 на **съдебната система** се запазват **досегашните ред, срокове, дни и режим** на централизиране по сметката на ВСС в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ 661 9 661-1).

III. Сметки в обслужващите банки на включените в системата на “Единна сметка” бюджетни организации

17. За включените в системата на “Единна сметка” бюджетни организации ще се ползват две сметки – **транзитна сметка** за събиране на приходи и възстановени разходи и **сметка за теглене на суми в брой и за закупуване на валута** (наричана по-нататък “сметка за наличности”). **Не се допуска** откриването на **повече от една транзитна и повече от една “сметка за наличности”** на съответния разпоредител, включен в системата на “Единна сметка”.

18. При включването в системата на “Единна сметка” на разпоредители с бюджетни кредити, банките **служебно закриват техните разходни сметки/БИН от група 63**, като отнасят салдото на разходната сметка по съответната приходна сметка/БИН - 7302 00 000-3, 7306 00 000-1, 7307 00 000-6 и 7308 00 000-0. Всички плащания и операции на организациите, **включени** в системата на “Единна сметка” ще се осъществяват и отчитат **след закриването** на разходните им сметки както следва:

- **безкасовите плащания** (включително плащанията на суми за надвнесени приходи) ще се осъществяват чрез **процедурата на бюджетно нареждане** съгласно БУС 1302000;

- сумите по **възстановени разходи** /в брой или безкасово/ се внасят по транзитните сметки;

- **не се прилага** формата на плащания чрез **незабавно инкасо**, освен в случаите по т. 44.

- за теглене на суми в брой и за закупуване на валута ще се ползва **“сметката за наличности”**.

19. Посочените в предходната точка приходни сметки/БИН ще се ползват за “сметки за наличности”.

20. “Сметката за наличности” се **захранва само** със суми, постъпили въз основа на **бюджетни платежни нареждания**, инициирани от титуляра на тази сметка по реда на БУС 1302000. По “сметката за наличности” **не може да постъпват други преводи**. Ако са налице такива случаи, обслужващата банка по нареждане на титуляра ги прехвърля по транзитната сметка.

21. Неусвоените бюджетни разходи в брой, както и постъпилите в касата на разпоредителя бюджетни приходи се внасят по **транзитната сметка**.

22. **“Сметките за наличности”** се олихвяват съобразно обичайните условия и тарифи на обслужващите банки, като начислената лихва се отнася по транзитната сметка и се централизира по общия ред.

23. Средствата от **“сметките за наличности”** не могат да се използват за други цели, освен за **теглене на суми в брой, закупуване на валута и служебното централизиране по реда т. 24, както и за служебни операции на банките по реда на чл. 11 от Наредба № 3 на БНБ за плащанията**. Единствено се допуска, по нареждане на титуляра или чрез незабавно инкасо, средствата по сметката да се преведат по съответната сметка в БНБ, по която се централизират сумите от транзитните сметки.

24. В **първия работен ден** на месеца, следващ **тримесечието**, салдото на **“сметките за наличности”**, независимо от неговия размер, се превежда **служебно** от банките по съответните сметки в БНБ, по които се насочват и преводите от транзитните сметки. С указанията за годишното приключване се определят сроковете на зануляване и приключване на **“сметките с наличности”**.

IV. Процедура за включване в системата на “Единна сметка” на обслужваните от търговските банки бюджетни организации

25. Включването в системата на “Единната сметка” на обслужваните от съответната търговска банка разпоредители от **списъците по т. 3** ще става **само** въз основа на **съвместни писма на МФ и първостепенните разпоредители** до централите на съответните банки.

26. В писмата ще бъдат посочени:

- **кода** и наименованието на съответния първостепенен разпоредител – реквизита **“код на платеца”** от формуляра на бюджетното платежно нареждане (**образец БУС 1092 Р1**);

- **кодовете** и наименованията на **подведомствените им разпоредители с бюджетни кредити**, които ще инициират плащания по реда на **БУС 1302000** само срещу посочения по горе код на съответния първостепенен разпоредител - реквизита **“код на бюджетен разпоредител”** от бюджетното платежно нареждане - **образец БУС 1092 Р1**;

- **клона на банката**, обслужваща/поемаща да обслужва транзитната сметка, **“сметката за наличности”** и плащанията по реда на **БУС 1302000** на съответния разпоредител с бюджетни кредити;

- **сметките/БИН**, които следва да се прилагат за транзитните сметки и за **“сметките с наличности”** на съответните разпоредители;

- **номера на сметката в БНБ**, по която да се централизират средствата от транзитните сметки;

- **датата**, от която банковите клонове да започнат да обслужват транзитните сметки, **“сметките за наличности”** и плащанията по **БУС 1302000**. При непосочване на дата в писмото, се приема, че обслужването следва да започне **за всички, посочени в писмото разпоредители, до 20 дни** от получаването на писмото в банката. Банката не носи отговорност, ако забавянето е по вина на разпоредителите с бюджетни кредити.

27. Централата на банката уведомява клоновете си за подлежащите на обслужване от тях по реда на **БУС 1302000** бюджетни организации, и им представя копие от писмата или необходимите данни от тях.

28. **Ръководителят на съответния първостепенен разпоредител** или упълномощено от него лице, представя в БНБ **писмо**, в което се посочват **името и данните на ръководителя на съответния разпоредител**, който има правото да упълномощава лицата, които да инициират бюджетни платежни нареждания, да се разпореждат със средствата по “сметката за наличности” и да нареждат преводите по т. 10.5.

29. След заверка от БНБ, удостоверяваща верността на подписа, писмото по предходната точка се изпраща от първостепенния разпоредител до съответния упълномощен ръководител, който го представя в обслужващата го банка, заедно със **спесимен от подписи (образец БУС 1092 С)** и другите необходими документи съгласно **чл. 8 от Наредба № 3 на БНБ за плащанията**.

30. За **инициирането** на бюджетни платежни нареждания се изисква наличието на **спесимени на поне две лица, определени по реда на т. 29**.

31. За **разпореждането** със средства от “сметката за наличности” се изисква наличието на **спесимени на поне две лица, определени по реда на т.29**.

32. Допуска се лицата (служителите на съответния разпоредител) имащи право да инициират бюджетни платежни нареждания, да са различни от тези, разпореждащи се със средствата от “сметката за наличности”, както и от лицата, инициращи преводите по т. 10.5.

33. В случай, че **не са изпълнени изискванията по т.т. 29, 30 и 31** или представените от съответния разпоредител данни, документи и копия на писма **не съответстват** на информацията, получена чрез централата на банката, банковият клон **не започва неговото обслужване** съгласно **БУС 1302000 до отстраняването на несъответствията**. До тогава банковото обслужване на съответния разпоредител продължава по досегашния ред.

34. След получаването на писмото и спесимените на лицата, имащи право да се разпореждат със средства от “сметката за наличности” и да инициират бюджетни платежни нареждания по **БУС 1302000**, обслужващата банка закрива служебно разходната сметка, като отнася салдото ѝ по съответната приходна сметка.

35. Последваща **промяна на спесимените** за инициране на бюджетни платежни нареждания, за разпореждане със средствата на “сметката за наличности” и за инициране на преводите по т. 24 се извършва по реда на т. 28 и 29.

36. В случай, че банковият клон **обслужва** и до момента съответния разпоредител с бюджетни кредити, за транзитните сметки и “сметките за наличности” се прилагат съществуващите сметки/БИН, като новите се откриват при необходимост, въз основа на **писмото по т. 26** и **документите по т. 29**.

37. В случай, че банковият клон **не е обслужвал** до момента съответния разпоредител с бюджетни кредити съответните сметки/БИН се откриват въз основа на **писмото по т. 26** и **документите по т. 29**.

V. Обслужване на плащания на бюджетните разпоредители

38. За бюджетните организации, **невключени** в системата на “Единна сметка” плащанията се извършват по досегашния ред.

39. Обслужващата банка приема за обработка бюджетни платежни нареждания от съответния разпоредител с бюджетни кредити **само** когато е завършена процедурата по включването му в системата на “Единната сметка” и надлежно са представени необходимите документи по реда на **раздел IV**.

40. Обслужваният от търговската банка разпоредител с бюджетни кредити може да инициира бюджетно платежно нареждане по реда на БУС 1302000 **само срещу кода на съответния първостепенен разпоредител** (реквизита “код на платеца” от бюджетното платежно нареждане - **образец БУС 1092 P1**), посочен в писмото по т. 26.

41. Обслужващата банка **не изпълнява** бюджетни платежни нареждания на съответния разпоредител, когато са инициирани срещу **друг код** или когато са наредени от разпоредител, който **не е включен** в системата на “Единната сметка” или процедурата по **раздел IV** още **не е завършила**.

42. Обслужваните от търговските банки бюджетни организации, **включени** в системата на “Единна сметка” **не прилагат** формуляр “**Платежно нареждане (вносна бележка)** за плащане към бюджета (**образец БУС 1092 Q1**). Дължимите от тях данъци, мита и социално-осигурителни вноски се заплащат чрез инициране на **бюджетно платежно нареждане** с попълване на изискваните в него реквизити.

43. Запазва се процедурата на **незабавно инкасо** срещу сметки **6305 на РУСО** за теглене на суми за детски добавки, болнични и други обезщетения от ДОО. **Включените** в системата на “Единна сметка” бюджетни организации посочват, при иницирането на искането за незабавно инкасо срещу сметка 6305 на РУСО, “**сметката за наличности**”, по която да постъпят тези суми.

44. Номенклатурата на **двучифрения код “Вид плащане”** от формуляра на бюджетно платежно нареждане (**образец БУС 1092 P1**) ще бъде предоставена допълнително от МФ.

45. Възстановяването на надвнесени суми, постъпили чрез транзитните сметки, се извършва чрез процедурата на бюджетно платежно нареждане или в брой, чрез изтеглянето на суми от “сметката за наличности”. От транзитната сметка не се извършва възстановяване на суми по нареждане на клиента.

46. Обслужващата банка предоставя на бюджетния разпоредител информация за:

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">- резултатите от сепълмента на иницираните от него плащания, по съответния статус, съгласно БУС 1302000;- дневно извлечение за одобрените плащания с натрупан дневен оборот и натрупани обороти от началото на годината (периода); |
|---|

VI. Изготвяне, представяне на информация за касовото изпълнение на бюджета и сметките на бюджетните организации

47. Запазват се съществуващите форми и срокове на представяне в БНБ на информацията за касовото изпълнение на бюджета. Няма промяна и в

отчетните форми на бюджетните организации за 2000 г., както и в процедурите по тяхното представяне и заверяване от обслужващите банки.

48. Информацията за касовото изпълнение на бюджета се представя по досегашния начин, с данни само за **салдата на сметките**. В допълнение към това, при представянето в БНБ на информацията за касовото изпълнение на бюджета **към 17-то и последно число на месеца** банките представят и **справка за салдата на закритите през съответния период разходни сметки**. Справката се изготвя само по **синтетични разходни сметки**, без да се представят данни за съответните титуляри по тях.

49. Кодовете на платеца и на бюджетния разпоредител във формуляра на бюджетното платежно нареждане (**образец БУС 1092 Р1**) са единствено за целите на прилагането на технологията на плащане по **БУС 1302000**. Тези кодове **не отменят и не заменят** кодовете на бюджетните организации, посочени в Единната бюджетна класификация за 2000 г., по които обслужващите банки представят информацията за банковите сметки на бюджетните организации.

VII. Банково обслужване

50. По реда на **§ 18, ал. 4, 5 и 6** от **ЗДБРБ** подлежат на обслужване **транзитните сметки от т. 8 и плащанията по технологията на БУС 1302000**.

51. Банковото обслужване на **всички сметки и титуляри, невключени в системата на “Единната сметка”,** (включително сметки 7301, 7311, и сметките на НОИ 6305, 7305 и 7306), както и на **“сметките за наличности”,** се извършва по реда на **чл. 29, ал. 3** от **Закона за устройството на държавния бюджет** и **чл. 43, ал. 2** от **Закона за БНБ**.

52. Банките не могат да поставят изисквания за поддържане на минимални остатъци по левовите и валутните сметки на бюджетните организации.

53. Договарянето на обслужването на транзитните сметки и плащанията по технологията на **БУС 1302000** ще се извърши в съответствие с **§ 18, ал. 6** от **ЗДБРБ**.

ДИМИТЪР РАДЕВ,
ЗАМ. МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

БОЖИДАР КАБАКЧИЕВ,
ПОДУПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКА НАРОДНА
БАНКА

Приложение № 1

Списък на първостепенните разпоредители, чиито подведомствени бюджетни разпоредители подлежат на включване в системата на “Единната сметка” съгласно т. 3 :

1. Министерски съвет
2. Министерство на външните работи
3. Министерство на здравеопазването
4. Министерство на икономиката
5. Министерство на финансите
6. Министерство на правосъдието и правната евроинтеграция
7. Министерство на земеделието , горите и аграрната реформа
8. Министерство на културата
9. Министерство на регионалното развитие и благоустройството
10. Министерство на образованието и науката
11. Министерство на транспорта
12. Министерство на околната среда и водите
13. Министерство на труда и социалната политика
14. Министерство на отбраната
15. Министерство на вътрешните работи
16. Национален статистически институт
17. Българско национално радио
18. Българска национална телевизия
19. Национална служба за охрана
20. Национална разузнавателна служба
21. Сметна палата
22. Висш съдебен съвет
23. Национална здравноосигурителна каса