

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 05 / 28.03.2014 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ БНБ – 43966 / 01.04.2014 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 организации 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 организации, 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 чл. 152, ал. 13 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл. 96 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г.

I. Общи указания

1. Периодичната информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации включва данни за салдата по всички сметки (бюджетни, сметки за средства от Европейския съюз, сметки за чужди средства), депозити и акредитиви в левове и валута (наричани по-нататък сметки на бюджетни организации) 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 организации са юридическите лица, дефинирани с § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

3. Всички банки, които приемат да обслужват сметки на бюджетни организации, 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 организации”;
- 3.2. форма 96 “Оперативна информация за салдата по сметките за средства от Европейския съюз, без тези на общините”;
- 3.3. форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните организации”;
- 3.4. форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните организации”;
- 3.5. форма 95 “Ежедневна информация за размера на наличностите по определени групи сметки на бюджетните организации”;
- 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 организации, обслужвани от БНБ”.

4. За целите на изготвянето на информацията по т. 3 се прилагат кодове за отчитане на салдата по сметките на бюджетните организации, идентифициращи вида и характера на сметките, съгласно Приложение № 1 “Кодове за отчитане на салда по сметки на бюджетните организации 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 организации, 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 организации се обвързват с четириразряден код по Единната бюджетна класификация на съответните първостепенни разпоредители с бюджет - държавни органи, ведомства, социалноосигурителни фондове, държавни висши училища и академии, сметки за средства от Европейския съюз, общини, както и отделни кодове на териториални дирекции на НАП, митнически учреждения и на някои второстепенни разпоредители с бюджет. Актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността - Единна бюджетна класификация за съответната година – раздел „Кодове на бюджетните организации”, както и документ, озаглавен „Списъци с кодове, сметки и обслужващи банки” за съответната година).

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

8. 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-документ, озаглавен „Списъци с кодове, сметки и обслужващи банки” за съответната година).

9. МФ може текущо през годината да допълни и/или да промени кодовете по т. 6 и т. 8, за което писмено уведомява БНБ и банките. Актуализираните кодове се публикуват на Интернет-страницата на МФ (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността).

10. 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.

11. За осигуряване на достъп до ИОБФР всяка банка, която обслужва сметки на бюджетни организации 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 организации 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 организации”

12. 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 организации.

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

- 13.1. за сметки 7301 и 7311 се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки към сметка 7301 и 7311;
- 13.2. 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);
- 13.3. 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;
- 13.4. 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.13.3;

13.5. 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);

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

14. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование "ГТГГММДД.090" (например наименованието на файла за ф. 90 към 30.11.2014 г. следва да бъде "20141130.090"). 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.

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

16. 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 справки по форма 90.

III. Форма 96 "Оперативна информация за салдата по сметките за средства от Европейския съюз, без тези на общините"

17. Форма 96 се изготвя от централата на банката (без БНБ), която обслужва сметките за средства от Европейския съюз на Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция и Национален фонд към Министерството на финансите. 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.

18. Изготвяната от банките информация по форма 96 се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГТГГММДДББББББББ.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.

19. 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 организации"

20. 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 организации.

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

21.1. за сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 се посочват салдата по съответните дебитно-контролиращи сметки общо и по кодове, съответстващи на типа сметка, т.е. за сметка 7311 се използват кодовете на съответните общини; за сметка 7301 се прилагат кодовете на ТД на НАП и тези на митническите учреждения; за сметки 7315, 7316 и 7318 се използват кодовете на ТД на НАП (актуалният списък на тези кодове се поддържа на Интернет - страницата на МФ);

21.2. за обслужваните от БНБ сметки 7301 информацията се подава от БНБ-дирекция „Главно счетоводство” по реда на т.13.3;

21.3. 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.13.3 (подава се само по четириразрядния код на централния бюджет, приложим за съответната сметка);

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

22. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГГГГММДД.091” (например наименованието на файла за ф. 91 към 30.11.2014 г. следва да бъде “20141130.091”). 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.

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

24. 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” и на дирекция „Статистика“ при БНБ, договорените обобщени типови справки по форма 91 в срок до края на 10-тия работен ден след отчетната дата. При постъпване на уведомление от конкретна банка по реда на т. 72 от настоящите указания, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” извършва съответните промени и изпраща на МФ и на дирекция „Статистика“ при БНБ форма 91 по окончателни данни до края на 16-тия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие.

25. Освен типовите справки по т. 24 БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” предоставя на МФ по предварителни данни и следната информация:

25.1. за салдата по сметките на бюджетните организации по кодове на разпоредители с бюджет – в срок до 10-то число на месеца, следващ отчетното тримесечие;

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

25.3. информацията по т. 25.1 и т. 25.2 се предоставя на дирекция “Държавно съкровище”, а тази по т. 25.2 - на дирекция „Финанси на общините”.

26. 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

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

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

27. 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.

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

28.1. 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);

28.2. данните за общия размер на акредитивите в левове и валута на бюджетните организации, се отчитат на отделен ред с код 6666;

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

28.4. за целите на анализа и идентифициране на паричния ресурс на бюджетния сектор, данните за размера на наличностите по сметките за чужди средства на бюджетни организации 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.

29. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТГГММДД.092” (например наименованието на файла за ф. 92 към 30.11.2014 г. следва да бъде “20141130.092”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

30. Крайният срок за зареждане на форма 92 в ИОБФР е до 12.00 часа на всеки работен ден .

31. 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 организации по банки. Същата се предоставя на МФ - дирекция “Държавно съкровище” ежедневно до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

32. Общият размер на наличностите по сметките на бюджетните организации, отчетени във форма 92, следва да е равен на общия размер на наличностите по сметките на бюджетните организации, отчетени във форми 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 организации”

33. 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 организации. 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.

34. Изготвяната от банките информация по форма 95 се зарежда в системата под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДДББББББББ.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.

35. При необходимост от разширяване обхвата на информацията по т. 33 МФ може да изиска определени от него банки да предоставят и друга ежедневна информация за салдата по обслужваните от тях сметки на бюджетните организации, 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”

36. 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.

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

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

37.2. съответните четириразрядни кодове 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).

38. 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.

39. 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”.

40. 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 № 03-2014) 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 процедира и когато този документ се използва от титуляра на сметката при възстановяване на надвнесени приходи или корекции на грешки. Многоредовият документ се използва за инициране на платежни операции по сметка 7301 на агенция „Митници” и 7311 на общините. Същият не се прилага за внасяне на данъчни, осигурителни и други задължения по сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 на ТД на НАП.

41. Изискването по т. 40 позволява информацията за касовите потоци да се класифицира по отделните видове приходи. 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.

42. 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):

42.1. 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;

42.2. за “дебитно-контролиращата сметка” на сметката по т. 42.1 - 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.

43. 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 30.11.2014 г. следва да бъде “20141130.093”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 6 “Формат на запис за отчетна форма 93”.

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

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

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

45. 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 справки по форма 93 в следните срокове и с данни:

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

45.2. 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.

46. 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”

47. 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.

48. 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.

49. Салдото по всяка сметка се отчита общо и по кодовете на съответните общини (актуалният списък на тези кодове се поддържа на Интернет-страницата на МФ).

50. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование "ГТГГММДД.094" (например наименованието на файла за ф. 94 към 30.11.2014 г. следва да бъде "20141130.094"). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 "Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99".

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

52. 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 справки 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 организации, обслужвани от БНБ”

53. Форма 99 се изготвя от БНБ, дирекция „Главно счетоводство” ежедневно с данни за предходния работен ден от съответната календарна година.

54. Във форма 99 се отчитат салдата по определени от МФ валутни сметки на бюджетните организации, обслужвани от БНБ. Салдата по сметките се отчитат по съответните кодове на държавните органи, ведомства и социалноосигурителни фондове (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ).

55. Изготвената от БНБ, дирекция „Главно счетоводство”, форма 99 се зарежда в ИОБФР като текстови файл с наименование „ГТГГММДД.099” (например наименованието на файла за форма 99 към 30.11.2014 г. следва да бъде „20141130.099”) Форма 99 се изготвя във формат на записите съгласно Приложение № 3 „Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

56. Крайният срок за зареждане на форма 99 в ИОБФР е до 12.00 часа на всеки работен ден.

57. 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”, типова 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 организации

58. Всяка банка, приемайки да обслужва сметки на бюджетни организации, 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 и/или чрез сключване на договор между МФ и съответната банка за предоставяне на

залог в полза на МФ върху вземания по дълга, поет с ратифицираните договори за прехвърляеми заеми с фиксирани лихвени проценти между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписани на 4 ноември 2013 г. (наричан по-нататък дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми), в съответствие с действащите законови разпоредби и настоящите указания.

59. Регулацията на обезпечението се извършва от обслужващите бюджетните организации банки ежедневно въз основа на данните, отчетени по форма 92, при спазване на методиката за конкретния вид ДЦК, регламентирана съответно за ДЦК по вътрешния дълг в Приложение № 7, а за ДЦК по външния дълг – в Приложение № 8, и на регламентираните в Приложение № 9 общи условия за определяне размера на обезпечението със залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, съгласно сключен между МФ и съответната банка договор. Образец на договора за залог, приложенията към него и всички други съпътстващи указания се публикуват на Интернет-страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg/bg/page/863>, Начало > Документи > Образци на договор за залог.

60. 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 съгласно определената от МФ методика като сума от:

60.1. 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 в съответствие с Приложение № 7 по данни на БНБ към 16.00 часа на текущия работен ден;

60.2. размера на обезпечението с ДЦК по външния дълг, изчислен в съответствие с Приложение № 8 по данни на БНБ към 14.00 часа на текущия работен ден;

60.3. размера на обезпечението със залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, изчислен в съответствие с Приложение № 9 - по данни на МФ към 14.00 часа на текущия работен ден, които се предоставят с писмо на министъра на финансите до БНБ. В случай, че такова писмо не постъпи до 15:00 часа на текущия ден за валидни се приемат данните от последното получено в БНБ уведомление.

61. 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, регламентирани в Приложение № 7, и/или чрез блокиране на ДЦК по външния дълг при спазване на реда и методиката, регламентирани в Приложение № 8.

62. Дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ ежедневно най-късно до 16.20 часа обобщава изготвените от дирекции „Ковчежничество” 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 данните, предоставени от МФ по реда на т. 60.3 за размера на обезпечението с вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, 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” и генерираната чрез него справка за обезпечението с ДЦК по вътрешния и по външния дълг, която се допълва с получените от МФ данни по т. 60.3.

63. 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.

64. В случай, че размерът на обезпечението, изчислен по реда на т. 60 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.

65. За да даде съгласието по т. 64 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. 62. Проверката на искания, в които е посочен вальор, се извършва след изтичане на срока по т. 62 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.

66. Банка, сключила договор за предоставяне на залог по т. 58, може да подаде писмено искане с посочен вальор до министъра на финансите за освобождаване изцяло на предоставения залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми. Посоченият вальор не може да бъде по-ранен от пет работни дни, считано от датата на завеждане на искането в МФ по обособената за тази цел номенклатура.

66.1. банка, подала искане по т. 66, осигурява на датата, предхождаща посочения вальор, обезпечение с ДЦК в размер, аналогичен на размера на предоставения залог, за който е подадено искане за предварително освобождаване, в допълнение на обезпечението, изчислено по реда на т. 60.

66.2. при получаване на писмено искане от МФ - дирекция „Държавно съкровище”, за предоставяне на информация за осигуреното от конкретна банка обезпечение във връзка с постъпило от нея искане по т. 66, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ най-късно до 17.00 часа на работния ден, предхождащ посочения в писмото на МФ вальор, му изпраща по електронен път извлечение от справката, изготвена по реда на т. 62.

66.3. въз основа на получената от БНБ информация по т. 66.2 министърът на финансите може да даде съгласие за изпълнение на искането по т. 66 или да направи отказ за това, като уведомява съответната банка за своето решение.

66.4. при даване на съгласие за изпълнение на искането по т. 66 министърът на финансите на датата на посочения в искането вальор уведомява дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ за промяната в размера на предоставения от конкретната банка залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, като конкретно посочва новата му стойност.

67. Банка, предоставила обезпечение със залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, в деня на падежа на съответния заем осигурява изисквания размер обезпечение по т. 60 чрез блокиране на ДЦК в съответстващ размер.

68. Забранява се прехвърлянето и отчитането на средства от сметки, подлежащи на обезпечаване по реда на ЗПФ по разчетни или други сметки, когато това не е продиктувано от регламентираните и обичайни платежни и сетълмент процедури.

XI. Предоставяне на информация на разпоредителите с бюджет за целите на равнението на изготвяните от тях отчети със салдата по банковите им сметки и заверка на наличности по сметки на бюджетни организации към края на отчетната година.

69. Всяка обслужваща банка (без БНБ) и съответния първостепенен разпоредител с бюджет, респективно БАН и държавните висши училища (ДВУ), могат да се договарят банката да изпраща на първостепенния разпоредител (и/или на определени от него подведомствени разпоредители), респективно на БАН и на ДВУ, по електронен път или на хартиен носител информация за салдата по неговите и на подведомствените му разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец. Информацията следва да бъде представена по отделни разпоредители – титуляри на сметки, като справката 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.

70. Обслужващите банки (без БНБ) задължително заверяват наличностите по сметките на обслужваните от тях бюджетни организации към края на отчетната година. Заверяването се извършва от обслужващата банка върху утвърдения от МФ формуляр, представен ѝ от съответната бюджетна организация. 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 бюджетната организация, и дали във ф. 91 средствата на титуляра са отчетени с верния код на разпоредителя.

71. След изтичане на всяко тримесечие БНБ – дирекция „Главно счетоводство” изготвя отчет на ниво първостепенен разпоредител с бюджет, респективно БАН и ДВУ, за салдата по неговите сметки и сметките на подведомствените му разпоредители. Отчетът съдържа информация за наименованието на титуляра 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. Информацията се предоставя от БНБ, дирекция „Главно счетоводство” на съответния първостепенен разпоредител с бюджет чрез системата „Интернет банкиране на бюджетни предприятия” или чрез изпращане на електронно

съобщение с използване на квалифициран електронен подпис (КЕП), както от служителите на БНБ, така и от предварително определените представители на първостепенния разпоредител с бюджет.

71.1. дирекция „Главно счетоводство” предоставя на Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната справка за сметките на ДВУ и БАН, като информацията е обобщена по кодове на ДВУ и БАН. Справката съдържа същите данни, които се представят от БНБ – дирекция „Главно счетоводство” във форма 91;

72. В случай, че след предоставянето на информацията по реда на т. 69 и заверката по реда на т. 70 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. Крайният срок за извършване на корекции по този ред на форми 91 с данни към края на тримесечието е до 15-тия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие.

73. Уведомлението е под форма на файл във формат EXCEL, съгласно Приложение № 10, 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 30.11.2014 г. следва да бъде “F91_301114_2.xls”).

74. БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” въз основа на обобщените данни по форма 91 към края на всяко тримесечие, предоставя на първостепенните разпоредители с бюджет и на администраторите на публични вземания обобщена типова информация за салдата по техните сметки. Същата се изпраща по електронен път чрез прилагането на КЕП на служителите, за които съответния разпоредител/администратор на публични вземания е уведомил писмено дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”, че са оторизирани да я получават. Информацията се изпраща най-късно до края на 8-мия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие и включва:

74.1. за всеки отделен първостепенен разпоредител с бюджет (без общините) – наименование и съответния четириразряден код по ЕБК; отчетените в края на съответното тримесечие негови салда по сборните левови и валутни сметки (бюджетни, сметки за средства от Европейския съюз, 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. за Агенция „Митници” - отчетените от БНБ и банките в края на съответното тримесечие салда по дебитно-контролиращите сметки към сметка 7301 по банки и по кодове на митнически учреждения;

74.3. за НАП – отчетените от БНБ и банките в края на съответното тримесечие салда по дебитно-контролиращите сметки към сметка 7301 по банки и по кодове на ТД на НАП и отчетените от банките салда по дебитно-контролиращите сметки към сметки 7315, 7316 и 7318 - общо и по кодове на ТД на НАП;

ХІІ. Други разпоредби

75. За сметки на бюджетните организации 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.

76. 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 указание. 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.

77. Макетите и/или форматите на запис на формите по т. 3 за целите на изготвяне и предоставяне от обслужващите банки на ежедневна и друга периодична информация за салдата по сметките на бюджетните организации ще се публикуват и актуализират на Интернет-страницата на Министерство на финансите: www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността).

78. По реда на т. 77 ще се публикува и актуализира на Интернет-страницата на Министерство на финансите списък с емисиите и другите активи, допуснати за обезпечение на наличностите по сметки на бюджетните организации от обслужващите банки съгласно т. 58.

79. Досегашната сметка 7445 на НОИ в БНБ за Учителския пенсионен фонд се представя от БНБ считано от 01.04.2014 г. по код 7345 „Текущи бюджетни сметки на НОИ за Учителския пенсионен фонд в левове” (кодът по т. 4) и код 5591 (кодът по т. 6) без да се променя IBAN на съответната сметка.

80. Настоящите указания отменят съвместни писма на МФ и БНБ ДДС № 6/18.05.2012 г. (БНБ № 91СМ – 0031/ 22.05.2012 г.) и 91-00-340/16.07.2012 г. (БНБ № 91ТБ-0139/16.07.2012 г.).

П р и л о ж е н и е: съгласно текста.

ПЕТЪР ЧОБАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА