

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

БДС № 03/20.02.2002 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 9100 – 0026/20.02.2002 г..

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-
ОСИГУРИТЕЛНА КАСА
ДЪРЖАВНИТЕ ВИСШИ УЧИЛИЩА
БЪЛГАРСКАТА АКАДЕМИЯ НА НАУКИТЕ
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
ОБЩИНИТЕ
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ
БАНКСЕРВИЗ АД

О т н о с н о : Банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетни организации през 2002 г.

Във връзка с разпоредбите на §§ 19, 20 и 21 от Преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2002 г. (ЗДБРБ за 2002) и утвърждаването на Единната бюджетна класификация за 2002 г. Ви уведомяваме за следното:

1. За банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2002 г. (включително олихвяване на сметките и обслужване на включените в системата на Единна сметка) се прилагат разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ БДС № 11/09.04.2001 г. (БНБ № 9100-0039/02.04.2001 г.), като се има предвид и следното:

1.1. В Приложение № 1 към т. 3 на БДС 11/2001 г. се добавя нова т. 22:
“... 22. ЧПБ “Тексим” АД.”

1.2. Приложение № 2 към т. 53 на БДС 11/2001 г. се допълва, както следва:

990 3 024-5	Министерство на енергетиката и енергийните ресурси	3 0 001410 0-4 – 6301 30 124-8
990 3 045-8	Държавна комисия за енергийно регулиране	3 0 001420 0-0 – 6301 30 145-9
990 3 049-3	Комисия за разкриване на документи и установяване на принадлежност към бившата ДС или бившето РУ на ГЩ	3 0 001400 0-8 – 6301 30 249-7

1.3. В Приложение № 2 към т. 53 на БДС 11/2001 г. текста “Държавна комисия по далекосъобщения” се заменя с “Комисия за регулиране на съобщенията”, а “Национален съвет за радио и телевизия” – със “Съвет за електронни медии”.

1.4. Във връзка с прилагането на т. 53 и Приложение № 2 на БДС 11/2001 г. при превеждането от банките на сумите по посочените в приложението банкови сметки и БИН в реквизита БАЕ код се попълва БАЕ кода на БНБ – 661 9 661-1, а не БАЕ кода на съответния първостепенния разпоредител.

1.5. Във връзка с разпоредбата на § 10, ал. 6 от ЗДБРБ за 2002 г. банките откриват отделна набирателна сметка (банкова сметка със структура на номера **5 0 xxxxxx 3-х – счетоводна сметка 1724**) по нареждане на общината – **първостепенен разпоредител** без да се изисква отделно писмено съгласие на МФ съгласно т. 33 от *БДС 11/2001 г.* Преведените суми се отразяват в отчета на закритата извънбюджетна сметка в намаление на § 93-10 от **ЕБК 2002 г.**

1.6. Във връзка с прилагането на т.т. 54 – 56 от съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 18/2001 г.* уточняваме, че за извършването и отчитането на операциите по *закритите разходни БИН/сметки 644* през **2002 г.** следва да се ползват **съответните им приходни БИН/сметки 744**, без да се открива нов допълнителен приходен БИН. Сметки 6302 също няма да се прилагат през 2002 г. от търговските банки и БНБ.

1.7. По отношение на прилагането на т. 59 от съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 18/2001 г.* в частта за служебното разпределение на постъпилите по **БИН 7311 12 000-1, 7311 13 000-0 и 7311 14 000-8** суми от данъците по ЗОДФЛ Ви уведомяваме, че през 2002 г. се запазва пропорцията на разпределение **по 50 на сто** за общинския и централния бюджети. В тази връзка, от постъпилите *за деня* по тези три БИН **нетни суми (постъпления минус възстановени суми)**, **50 на сто** се превеждат от тези БИН служебно от банката по съответните им *БИН 7301 12 000-4, 7301 13 000-2 и 7301 14 000-0*. Останалите 50 на сто не се превеждат от тези три БИН 7311 по сметка 7304, а тези суми ще се централизират по сметка 7304 по общия ред, чрез ежедневния превод от *БИН 7311 99 000-1*. Така салдата по **БИН 7311 12 000-1, 7311 13 000-0 и 7311 14 000-8** ще показват частта от данъците по ЗОДФЛ, постъпваща в приход на общинския бюджет и тези салда се включват в изготвяната от банките информация, аналогично на останалите БИН на сметка 7311.

1.8. Възстановяването на надвнесени или погрешно внесени суми от данъци по ЗОДФЛ се извършва от съответните **БИН 7311 12 000-1, 7311 13 000-0 или 7311 14 000-8**. В случай, че *за деня, преди операциите по централизирането на сумите от сметка 7311 по сметка 7304*, по някой от тези три БИН 7311 плащанията надвишават неговите постъпления, обслужващата банка *служебно* прехвърля 50 на сто от тази сума (плащанията за деня *минус* постъпленията за деня) от съответния БИН 7301 по този БИН 7311.

1.9. Централизирането на средствата от сметки 7301 към сметка **3 0 001999 0-0 – БИН 7301 99 000-4** в БНБ се извършва от търговската банка след осъществяването на операциите по сметки 7301 по т.т. **1.7 и 1.8**.

1.10. Срокът по *т.63* от съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 18/2001 г.* (указанията за годишното приключване на сметките на бюджетните организации) се удължава **до 31.03.2002 г.**

1.11. Сметки 7301 и 7311 на данъчно подразделение (бюро или друга структурна единица) се обслужват в един и същи банков клон.

1.12. При включването по реда на § 19, ал. 12 от ЗДБРБ за 2002 г. в системата СЕБРА на средства и плащания на *необслужвани от БНБ първостепенни разпоредители или автономни бюджети* уведомяването на съответната банка за стартирането на обслужването ще се извършва с писмо на МФ.

1.13. При прилагането на *т. 30* от *БДС № 11/2001 г.* не следва да се използват приложимите за бюджетните предприятия бюджетни, извънбюджетни или набирателни сметки. Откритите по този ред сметки *не попадат* в обхвата на обезпечаването с ДЦК съгласно § 20 от ЗДБРБ за 2002 г.

1.14. При обслужването на средствата и плащанията на държавния дълг през 2002 г. от ТБ “Булбанк” АД продължават да се прилагат от нея разпоредбите на съвместно писмо на МФ и БНБ № 17-00-0304/06.04.2001 г. (БНБ № 17-48-222/09.04.2001 г.).

2. Във връзка с § 20 от ЗДБРБ за 2002 г. продължава да се прилага през 2002 г. досегашния ред и начин на обезпечаване с ДЦК, регламентиран в **раздел I** на съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 03/08.01.2001 г. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.)*. В тази връзка, в приложения към БДС № 03/2001 г. Образец № 1 (искането за блокиране на ДЦК) текста “... по реда на § 18(2) от ПЗР на ЗДБ за 2001 г.” се заменя с текста “... по реда на § 20, ал. 2 от ЗДБРБ за 2002 г.”

3. За изготвянето и представянето от банките на информацията за касовото изпълнение на бюджета продължава да се прилагат разпоредбите на **раздел II** на съвместно писмо на МФ и БНБ *БДС № 03/08.01.2001 г. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.)*. В тази връзка, приложено, изпращаме Ви:

- **БИН за сметки 7301 и 7311** на данъчната и митническата администрация, по които да се внасят приходите от данъци, мита и други приходи на Централния бюджет за 2002 г. (*Приложения №№ 1 и 2*);
- **кодове на държавните органи, ведомства и осигурителни институции и фондове** за 2002 г. (*Приложение № 3*);
- **кодове на извънбюджетните сметки и фондове** за 2002 г. (*Приложение №4*);
- **кодове на общини** за 2002 г. (*Приложение № 5*);
- **кодове за сметки 7301 и 7311 на данъчна и митническа администрация** за 2002 г. (*Приложение № 6*).

4. Изменянето и допълването на БИН за сметки **7301 и 7311** се извършва **само** от Министерството на финансите.

5. *Банките, обслужващи сметки 7301* на данъчната администрация, **до 28.02.2002 г.** да **закрият служебно БИН 7301 33 000-0**. В случай, че по него има отчетени суми, същите да се прехвърлят служебно от банката по **БИН 7301 34 000-9**.

6. *Банките, обслужващи сметки 7311* на данъчната администрация, **до 28.02.2002 г.** да **закрият служебно БИН 7311 33 000-3**. В случай, че по него има суми, същите да се прехвърлят служебно от банката по **БИН 7311 34 000-6**.

7. За **сметки 7301 и 7311** на данъчната администрация се прилагат кодове от **Раздел VI – В и Г** на Единната бюджетна класификация /ЕБК/ (кодове *Приложения №№ 5 и 6 от настоящето писмо*). За **сметки 7301** на митническата администрация се прилагат кодове **Раздел VI – Д** на ЕБК (кодове от *Приложение № 6 от настоящето писмо*).

8. Напомняме, че посочените кодове в приложения *№№ 3 – 6* са **само** за целите за идентифициране на сметките на бюджетните организации по съответните кодове, както и за представянето от банките на информация в БНБ за **форми 90/91**. Кодовете на бюджетните разпоредители за **плащанията по БУС 1302000** - десетразрядния реквизит “Код на бюджетен разпоредител” от формуляр “Бюджетно платежно нареждане” – образец 1092 (Р) се прилагат за плащанията по БУС 1302000 и централизирането на средствата от сметките за наличности и транзитните сметки, така както е посочено в съответните писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на съответния разпоредител в системата СЕБРА.

9. Водените в ТБ “ДСК” ЕАД сметки 744 на местните комисии за средствата на преобразувания със ЗДБРБ за 2002 г. **Национален компенсационен жилищен фонд (НКЖФ)** като второстепенен разпоредител към Министерски съвет **се закриват служебно** от банката **до края на месец февруари – 2002 г.** При закриването на сметките клоновете на ДСК **откриват служебно** на местните комисии на НКЖФ отделни банков набирателни сметки със структура на номера **5 0 xxxxxx 3-х** (счетоводна сметка 1724), по които отнасят средствата от закритите сметки. За тези новооткрити набирателни сметка важат спесимените на лицата, разпореждащи се със средствата на закритите по реда на тази точка сметки 744, доколкото те не са допълнително променени от титуляра на сметките по реда на **Наредба № 3 на БНБ за плащанията**. След откриването на сметките на всичките комисии ТБ “ДСК” ЕАД да изготви и предостави на НКЖФ списък с номерата на тези сметки.

10. Набирателните сметки по т. 9 се използват за превеждане на средства от НКЖФ на местните комисии за подлежащите на изплащане от тях разходи на НКЖФ. Чрез тези сметки могат да се събират приходите в полза на НКЖФ, като постъпилите средства следва да се превеждат по сметката на НКЖФ в ДСК – **3 0 001057 0-6 – БИН 7302 01 000-1**. Събраните приходи в полза на НКЖФ не може да се използват за извършване на разходи от местните комисии.

11. Набирателните сметки на местните комисии на НКЖФ **служебно се зануляват** от клоновете на ДСК **веднъж тримесечно, в предпоследния работен ден на тримесечието**, като сумите се превеждат по горепосочената сметка на НКЖФ. Към края на годината тези набирателни сметки се зануляват по реда на тази точка **два работни дни преди последния работен ден на годината**, доколкото в указанията за годишното приключване не е определено друго.

12. Напомняме, че предвид разпоредбите на **чл. 33 и 36 от Закона за устройството на държавния бюджет**, както и **§ 19 от ЗДБРБ за 2002 г. министерствата и ведомствата** и всички техни подведомствени разпоредители, чиито бюджети и бюджетни сметки са включени в техния бюджет **не могат** да теглят банков заеми. Те могат да получават и разходват само средства по заеми, които са ратифицирани от Народното събрание и са предвидени и разчетени по техните бюджети.

13. Включените в СЕБРА първостепенни и оторизирани второстепенни разпоредители, при определянето и актуализирането на лимитите на подведомствените им разпоредители вземат предвид наличието на касови разриви и сезонен характер на приходите и разходите.

14. Търговските банки, обслужващи сметките на РУСО да закрият **служебно сметка/БИН 7306 01 000-0**, по която са събирани приходите от осигурителни вноски на закрития фонд “Професионална квалификация и безработица”. Закриването на тези сметки да се извърши **на 28.02.2002 г.**, като постъпилите за деня суми се превеждат служебно от банката, както досега, по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001717 0-8 – БИН 7306 01 000-0**. В БНБ тази сметка се закрива служебно на 05.03.2002 г.

15. Дължимите осигурителни вноски за фонд “Безработица” за 2002 г. се внасят по сметка 7305 на съответното РУСО като неразделна част от вноските за

фондовете на ДОО, като се попълват параграфите на НОИ за съответните категории лица. По тази сметка подлежат на внасяне и дължимите от минали години вноски на закрития фонд "Професионална квалификация и безработица".

16. Във връзка с прилагането на **чл. 61** от **ПМС № 1** за изпълнението на **държавния бюджет на Република България за 2002 г. (обн., ДВ бр. 5 от 2002)** банките, обслужващи извънбюджетни сметки **7448** и **1868** на *държавните висши училища, Военна академия "Г. С. Раковски" и БАН* в срок до **31.03.2002 г.** *служебно* да закрият тези сметки. Наличностите по 7448 се прехвърлят по съществуващите сметки 7308. За прехвърлянето на наличностите на сметки 1868 се откриват служебно от банката сметки 1816 (при наличие на вече открити сметки 1816, сметките се откриват с нов клиентски номер). За тези новооткрити сметки важат спесимените на лицата, разпореждащи се със средствата на съответните закрити сметки 1868, доколкото те не са допълнително променени от титуляра на сметките по реда на **Наредба № 3 на БНБ за плащанията**.

17. При изготвянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета *държавните висши училища, Военна академия "Г. С. Раковски" и БАН* отчитат извършените операции **от началото на 2002 г. до закриването на извънбюджетните сметки по т. 16**, като **операции с бюджетни средства** и ги отразяват във формуляр Б-3 и колоната "Бюджет" в месечния отчет. Аналогично, приходите, разходите и измененията в активите и пасивите от 01.01.2002 г. се отразяват по Сметкоплана на бюджетните предприятия в отчетна група "Бюджети".

18. Наличното на *01.01.2002 г.* салдо по извънбюджетните сметки по **т. 16** се представя от тези бюджетни организации в отчетите за касовото изпълнение на бюджета (формуляр Б-3 и колоната "Бюджет" в месечния отчет) като получен трансфер от извънбюджетни сметки и фондове (**§ 62-01** от ЕБК за 2002 г. със знак "плюс"), а по сметкоплана – в отчетна група "Бюджети", като се дебитират съответните сметки от група 50 срещу кредитиране на сметка 7589. В отчетите за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (формуляр ИБСФ-3 и колоната "ИБСФ по чл. 45, ал. 2 от ЗУДБ" в месечния отчет) наличното на *01.01.2002 г.* салдо по тези сметки се отразява като предоставен трансфер за бюджетни сметки (**§ 62-02** от ЕБК за 2002 г. със знак "минус"), а по сметкоплана – в отчетна група "Извънбюджетни сметки и фондове" (отчетна група "ИБСФ"), като се дебитира сметка 7588 срещу кредитиране на съответните сметки от група 50.

19. Останалите налични на *01.01.2002 г.* активи и пасиви на **извънбюджетните сметки по т. 16** се прехвърлят от отчетна група "ИБСФ" в отчетна група "Бюджети" чрез използването на сметки от подгрупа 762 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

20. По реда на **т. 19** налични на *01.01.2002 г.* активи и пасиви (включително и паричните средства) на набирателните сметки на Националната агенция за оценяване и акредитация и Националната банка за промишлени микроорганизми и клетъчни култури по **чл. 60** от **ПМС № 1/2002 г.** се прехвърлят от отчетна група "ИБСФ" в отчетна група "Бюджети" чрез използването на сметки от подгрупа 762 от сметкоплана на бюджетните предприятия. В отчетите за касовото изпълнение на бюджета преведените суми от набирателните сметки по бюджетните сметки на тези бюджетни организации се отразяват по приходен **§ 36-19** от ЕБК за 2002 г.

21. Във връзка със закриването на извънбюджетните сметки на общинските фондове за опазване на околната среда частта от приходите от такси по Закона за опазване на околната среда в полза на общините се превеждат по сметка 7311 – БИН 7311 96 000-7, а частта от глобите по този закон в полза на общините – по сметка 7311 – БИН 7311 50 000-1. За целта, общините да уведомят съответните структурни единици на Министерството на околната среда, събиращи в полза на съответната община такива такси и глоби за номерата на тези сметки.

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

**МИЛЕН ВЕЛЧЕВ,
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**СВЕТОСЛАВ ГАВРИЙСКИ,
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**