

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 10/12.12.2003 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 9100 – 0162/12.12.2003 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
СМЕТНАТА ПАЛАТА
ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ
“БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2003 г.

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните организации за 2003 г.**, съгласно чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

Разпоредбите на настоящите указания, засягащи *само* търговските банки са представени в ограден и зашрихован текст.

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 30.12.2003 и 31.12.2003 г.

1. На 30.12.2003 и 31.12.2003 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни организации по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. **3.1-3.3**. За 2003 г. *няма* да се прилага използваната в предходни години процедура по пренасочване на преводи от сметки 7301 на данъчната и митническата администрация към сметка 7301 на МФ в БНБ, както и *няма* да се изискват декларации от банките за представяне в МФ.

На 31.12.2003 г. БИСЕРА няма да приема съобщения № 392 за централизацията на средства към сметки на бюджетните организации в БНБ.

2. По отношение сметките на бюджетните организации, които подлежат на зануляване, с настоящите указания се въвежда процедура на служебно отнасяне от обслужващата банка по разчетна сметка на постъпили по такива сметки суми на 31.12.2003 г., както следва:

2.1. Всички суми, постъпили на 31.12.2003 г. по сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания, следва *служебно* да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка/БИН на бюджетната организация. Отнасянето на сумите по разчетната сметка може да се извърши от обслужващата банка с една операция, независимо от броя на заверенията на тази дата по сметката/БИН на бюджетната организация.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка/БИН на бюджетната организация най-късно на 06.01.2004 г. (включително).

2.3. В случай, че съответната сметка/БИН по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2004 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка по посочена от бюджетната организация сметка/БИН. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетната организация.

2.4. За сметки 7301 на данъчната и митническата администрация прехвърлянето на сумите по т. **2.1** и тяхното последващо възстановяване по т. **2.2** се извършва чрез **БИН 7301 98 000-6**. В случай, че даден титуляр на сметка 7301 (включително и митническите учреждения) *няма* открит такъв БИН и *на 31.12.2003 г.* има постъпили такива суми, за извършването на операциите по т.т. **2.1** и **2.2** банката *служебно* открива *на тази дата* БИН 7301 98 000-6.

2.5. За случаите на преводи по т. **2.1** по сметки **7304-6304, 7305-6305 и 7309-6309**, отнасянето на сумите по разчетна сметка и последващото им възстановяване се извършва чрез съответния приходен БИН.

2.6. Разпоредбите на т.т. **2.1-2.4** *не се прилагат* за сметки **7311**.

2.7. За случаите по **т. 17, б. "з"** и **т. 28, б. "з"** прилагането на т.т. **2.1** и **2.2** се извършва по преценка на банката;

2.8. При *олихвяване на 31.12.2003 г. на сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване* могат да се приложат от банката *два варианта*:

а) по реда на т.т. **2.1** и **2.2**;

б) директно отнасяне на лихвата към 31.12.2003 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка/БИН на бюджетната организация през 2004 г. – *най късно до 06.01.2004 г. (включително)*.

3. Допълнителни общи указания към банките, обслужващи бюджетните организации:

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани *на 31.12.2003 г. от левови сметки на бюджетни организации към левови сметки на бюджетни организации*. Други плащания в последния работен ден от сметки на бюджетни организации, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък, съгласно изискванията на настоящето писмо, както и за сметките в БНБ - само след съгласие от МФ;

3.2. Банките, обслужващи разпоредители, включени в СЕБРА, *не приемат* за обработка бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р) за плащания към сметки/БИН **7301, 7302 и 7311** (включително и за захранване на "сметката за наличности" на титуляра), представени им на **30.12.2003 г.**;

3.3. Банките *не приемат* за обработка бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р), представени им на **31.12.2003 г.**

4. Разпоредбите на т. **2** *не се прилагат* за сметките в БНБ.

II. Указания към бюджетните организации за отчитане на операциите по служебно отнасяне по разчетна сметка по реда на т. 2

5. *Постъпилите на 31.12.2003 г. средства по сметките на бюджетните организации, които подлежат на зануляване, се отчитат по съответните параграфи от ЕБК, в зависимост от естеството и характера на постъпилите средства.*

6. Извършените от банката операции по отнасяне по разчетни сметки на постъпилите по банковите сметки на бюджетните организации суми на 31.12.2003 г. и последващото им възстановяване по реда на т.т. **2.1** и **2.2** се отчи-

тат от бюджетните организации чрез използването на сметка 4887 от Сметко-плана на бюджетните предприятия (СБП) и § 93-39 от Единната бюджетна класификация (ЕБК) като се има предвид следното:

6.1. Операцията по т. **2.1** се отчита за 2003 г. чрез дебитиране на сметка 4887, срещу кредитиране на сметка 5013 от СБП, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-39 от ЕБК със знак “минус”.

6.2. Операцията по т. **2.2** се отчита за 2004 г. чрез дебитиране на сметка 5013, срещу кредитиране на сметка 4887 от СБП, като в отчетите за касовото изпълнение сумата се отнася по § 93-39 от ЕБК със знак “плюс”.

6.3. В случай, че съответната сметка/БИН по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2004 г., бюджетната организация писмено уведомява до 05.01.2004 г. по коя сметка/БИН да се преведе по реда на т. **2.2** сумата, отнесена от банката по разчетна сметка.

III. Общи указания към бюджетните организации при извършване на плащания в последните работни дни на 2003 г.

7. Бюджетната година приключва на 31.12.2003 г. По отношение на банковите сметки на бюджетните организации няма да се работи с 13-и месец.

8. В последния работен ден за 2003 г. – 31.12.2003 г. бюджетните организации *не могат* да извършват плащания от левовите бюджетни и извънбюджетни сметки (сметки от групи 73, 63 и 74), освен за сметките в БНБ след съгласие на Министерството на финансите – дирекция “Държавно съкровище” и в останалите случаи по т. **3.1**.

9. Неусвоените бюджетни средства на третостепенни и от по-ниска степен разпоредители, *невключени в системата на “Единна сметка”* се възстановяват *директно* в сметката на *първостепенния разпоредител*, без да се използват сметки на междинни разпоредители, в случай, че *до 31.12.2003 г. (включително)* те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните организации, чиито плащания *не се извършват* чрез Системата за Електронни Бюджетни Разплащания (СЕБРА) дължимите от тях суми за данъци, мита, а за общините и за социални осигуровки, да се изплатят/наредят за плащане най-късно *до 30.12.2003 г., (включително)*.

Иницирането на искания за незабавно инкасо от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях *най-късно до 22.12.2003 г. (включително)*.

IV. Приключване на сметки 7301 на данъчните служби (бюра) и митническата администрация от търговските банки

11. На 30.12.2003 г. банките служебно превеждат салдото от сметки 7301 по сметка 3 0 001999 0-0 - БИН 7301 99 000-4 в БНБ (банков код 661 9 661-1).

12. На 31.12.2003 г., ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.4**, след което банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка при тях.

13. При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2003 г. данните за *сметки 7301* се представят от обслужващите банки, *след* операциите по **т.т. 2.1 и 2.4** като се посочват салдата *преди операцията по приключването на аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка*.

V. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства

14. Указания към министерствата и ведомствата:

14.1. Указания за инициране и одобряване на плащанията, извършвани чрез **СЕБРА**:

а) *първостепенните (оторизираните)* разпоредители могат да *иницират* бюджетни платежни нареждания (формуляр – образец 1092 Р) *най-късно* до **30.12.2003 г. (включително)** освен за случаите по букви “**в**”, “**г**” и “**д**”. В рамките на същия срок се извършва и *одобряването* в СЕБРА на тези плащания;

б) *второстепенните и от по-ниска степен* разпоредители (*без оторизираните в СЕБРА*) могат да *иницират* бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **30.12.2003 г. (включително)**, освен в случаите по букви “**в**”, “**г**” и “**д**”. Те следва да бъдат *одобрени или отхвърлени* в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до **30.12.2003 г. (включително)**;

в) за плащания на данъци, мита и, други приходи към **сметки/БИН: 7301 хх ххх-х и 7311 хх ххх-х**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да *иницират* бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **29.12.2003 г. (включително)**;

г) за захранване на “**сметките за наличности**” (**БИН 7302 00 000-3**) могат да се *иницират* бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **29.12.2003 г. (включително)**;

д) за преводи към други **сметки/БИН 73, подлежащи на зануляване** съгласно настоящите указания могат да се *иницират* бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **29.12.2003 г. (включително)**;

е) *иницираните* по реда на букви “**в**”, “**г**” и “**д**” бюджетни платежни нареждания следва да бъдат *одобрени* или *отхвърлени* от първостепенния (оторизирания) разпоредител в СЕБРА *най-късно* до **29.12.2003 г. (включително)**;

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали **чакащи към 30.12.2003 г. (включително)** ще бъдат **отхвърлени програмно от СЕБРА** (код за отхвърляне 7). Информацията за тях ще бъде предоставена на банките на 31.12.2003 г., заедно с резултатите от последния сетълмент. Информация за извършени в БНБ операции на 31.12.2003 г., ангажиращи лимит в СЕБРА на разпоредители, обслужвани от БНБ и търговски банки ще се получи на 05.01.2004 г. с дата 31.12.2003 г.;

з) първостепенните и оторизираните разпоредители *могат* да определят и **по-ранни срокове** за инициране и одобряване на съответните плащания чрез СЕБРА на подведомствените им разпоредители. **Не се допуска** определянето на **по-късни срокове** от посочените в тази точка.

14.2. Други указания за сметки 6301 и 7302:

Плащания от сметки/БИН 6301 30 ххх-х на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА се извършват по реда и сроковете на **т.т. 8 и 10**.

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) На **30.12.2003 г.** банките зануляват *служебно* обслужваните от тях “*транзитни сметки*” (**БИН 7302 01 000-1**) и “*сметките за наличности*” (**БИН 7302 00 000-3**), като превеждат сумите по сметки/БИН 6301 30 ххх-х, посочени им в съответните съвместни писма на МФ и първостепенните разпоредители при включването на обслужваните от тях разпоредители в СЕБРА;

б) На **31.12.2003 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) обслужваните в БНБ “*транзитни сметки*” и “*сметки за наличности*” се зануляват служебно от банката в **последния работен ден**, като сумите се превеждат по сметки/БИН 6301 30 xxx-x на съответните първостепенни разпоредители;

г) При изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2003 г. “*транзитните сметки*” и “*сметките за наличности*” следва да се посочват от банките и БНБ след операциите по букви “а”, “б” и “в” (с нулеви салда);

VI. Приключване на сметки 7304 и 6304 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители към общините следва да преведат **най-късно до предпоследния работен ден на годината** неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци) по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) Наличните остатъци по сметки 7304 и 6304 на **третостепенните и от по-ниска степен разпоредители**, в случай, че останат такива, следва **най-късно до предпоследния работен ден на годината** да се преведат от тях **директно** по сметка 7304 на **първостепенния разпоредител – общината**;

в) За осигуряване на точното прилагане на процедурата по буква “б” общините, третостепенните и от по-ниска степен разпоредители следва да бъдат уведомени за номера на сметка 7304 на общината-първостепенен разпоредител, по която да се преведат наличните остатъци;

г) В случай, че след процедурите по букви “а”, “б” и “в” по бюджетните сметки в лева на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени в *предпоследния работен ден* от обслужващата банка по сметката на общината-първостепенен разпоредител по реда на т. **17**. За целта, обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на общината-първостепенен разпоредител и подведомствените ѝ разпоредители от по-ниска степен;

д) Преводите по тази точка се извършват от сметка 7304 на съответния нижестоящ разпоредител и се насочват по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината (превежда се *компенсираното салдо* между сметки 7304 и 6304).

е) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания срещу БАЕ код на МФ **990 3 444-8 до 30.12.2003 г.** (включително).

17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304 и 6304:

а) На **30.12.2003 г.**, в случай, че по сметки 7304 и 6304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка **7304** компенсираното салдо между сметки 7304 и 6304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината по сметка 7304 на първостепенния разпоредител - общината;

б) След операциите по буква “а” сметки 7304 и 6304 на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината** следва да бъдат с **равни салда**;

в) На **31.12.2003 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по буква “б”, се извършват операциите по реда на **т.т. 2.1 и 2.5**;

г) В случай, че сметки **7304-6304** на **общината и подведомствения ѝ разпоредител** са в *един и същи банков клон*, **буква “г”** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **31.12.2003 г.** по сметки 7304-6304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по с/ка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) На **31.12.2003 г.**, *след* операциите по букви **“г”** и **“з”**, банките *зануляват* сметки **7304** и **6304** на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители на общината**, като приключват сметка/БИН 6304 със сметка/БИН 7304;

е) На **31.12.2003 г.**, след всички операции, банките **приключват сметки 7304 и 6304 на първостепенния разпоредител – общината**, като отнасят салдото на разходната сметка по приходната сметка и с получения остатък откриват салдо наново по приходната сметка 7304 с дата **01.01.2004 г.**;

ж) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към **31.12.2003 г.** данните за сметки **7304** и **6304** на **общините** се представят от банките, като се посочват **салдата преди зануляването на сметките (салдата след операциите по букви “г” и “з” и преди тези по б. “д” и “е”)**.

18. Допълнителни указания към Общинска Банка (ОБ) и банките, обслужващи сметки 7304 и 6304 на Столична община (СО):

а) На **30.12.2003 г.**, ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община *зануляват* техните сметки/БИН **7304 01 000-0**, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на СО в ОБ **3 0 010001 0-3 - БИН 7304 01 000-0** (банков код на ОБ - **130 7 359-0**). С така установения остатък **Общинска Банка** открива салдо наново по сметка/БИН **7304 01 000-0** с дата **01.01.2004 г.**;

б) всички други с/ки 7304-6304 на СО се приключват по реда на т. **17**.

VII. Приключване на сметки 7305, 6305, 7309, 6309 и 7306 на НОИ и неговите териториални поделения, както и сметки 7445 на УПФ

19. Указания към НОИ и РУСО:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му поделения (РУСО) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки **7309** и **6309** на **РУСО до три работни дни преди края на годината**.

20. Указания за банките, обслужващи бюджетните сметки на НОИ и РУСО и сметки 7445 на Учителския пенсионен фонд (УПФ):

а) На **30.12.2003 г.**, банките **служебно** превеждат от сметка **7305** на РУСО компенсираното салдо между сметки 7305 и 6305 по сметката на **НОИ в БНБ 3 0 001715 0 2 - БИН 7305 00 000-7** (банков код на БНБ **661 9 661-1**), при което тези сметки на РУСО остават с **равни салда**;

б) На **30.12.2003 г.**, банките *зануляват* сметка/БИН **7306 00 000-1** на РУСО, като **служебно** превеждат салдото по сметката на **НОИ в БНБ 3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1** (банков код на БНБ **661 9 661-1**);

в) Постъпилите по реда на **буква “д”** суми по сметката на НОИ в БНБ **3 0 001716 0-5 - БИН 7306 00 000-1** се превеждат **служебно** от БНБ по водената при нея сметка на **Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) 3 0 001100 0-3 – БИН 7306 01 000-0**;

г) На **30.12.2003 г.**, банките **служебно** превеждат от сметка **7309** на РУСО компенсираното салдо между сметки 7309 и 6309 по сметката на **НОИ в**

БНБ 3 0 001715 0 2 - БИН 7309 00 000-5 (банков код 661 9 661-1), при което тези сметки на РУСО следва да останат с равни салда;

д) На 30.12.2003 г., в случай, че по сметки 7445 на РУСО за средства-та на УПФ останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от сметки 7445 по сметката на УПФ в БНБ 3 0 001715 2-3 - БИН 7445 51 000-3 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което тези извънбюджетни сметки на РУСО следва да останат с нулеви салда;

е) На 31.12.2003 г., ако са налице случаи на преводи по сметките на РУСО 7305, 7306, 7309 и 7445, се извършват операциите по реда на т.т. 2.1 и 2.5;

ж) На 31.12.2003 г., след извършването на предходните операции, банките зануляват сметки 7305 и 6305; 7309 и 6309 на РУСО, като приключват разходната сметка/БИН с приходната сметка/БИН;

з) В последния работен ден БНБ прехвърля салдото на сметка 7309 по сметка 7305 и приключва сметки 7305 и 7445, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

и) При изготвянето на информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2003 г. данните за сметки 7305 и 6305, както и сметки 7309 и 6309 се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата преди приключването на тези сметки (салдата след операциите по б. "г" и преди операциите по букви "ж" и "з"). Сметки 7306 на НОИ и РУСО, както и сметки 7445 на РУСО се посочват с нулеви салда.

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Разпоредбите на този раздел не се отнасят за откритите по реда на съвместно писмо на МФ и БНБ ГУБ № 13/24.06.2001 г. сметки 7306 на НОИ и РУСО за събиране на приходите от здравно-осигурителните вноски в полза на НЗОК, чийто ред за приключване е посочен в раздел VII от настоящето писмо.

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306 на НЗОК:

а) На 30.12.2003 г., в случай, че по сметки 7306 на структурните звена на НЗОК останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от сметки 7306 по сметката на НЗОК в БНБ 3 0 001100 0-3 - БИН 7306 00 000-1 (банков код на БНБ 661 9 661-1), при което сметки 7306 остават с нулеви салда;

б) На 31.12.2003 г., ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на т. 2.1. След извършването на тези операции, сметки 7306 на НЗОК в търговските банки следва да са с нулеви салда;

в) В последния работен ден за 2003 г., след операциите по б. "а", БНБ приключва сметка/БИН 7306 00 000-1 на НЗОК, като с остатъка се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметка/БИН 7306 00 000-1 на НЗОК;

г) В последния работен ден за 2003 г. БНБ приключва сметка/БИН 7306 01 000-0, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметка/БИН 7306 01 000-0 на НЗОК.

IX. Приключване на сметки 7307

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

а) Неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци по сметки 7307) както на второстепенните, така и на разпоредителите от по-ниска степен в системата на съдебната власт подлежат на директно превеждане по

сметката на Висшия съдебен съвет в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ – 661 9 661-1);

б) операциите по буква “а” ще се извършат служебно от обслужващите банки на 30.12.2003 г.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) На 30.12.2003 г., банките служебно превеждат салдото на сметки/БИН 7307 00 000-6 на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7307 00 000-6 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с нулеви салда;

б) На 30.12.2003 г., банките служебно превеждат салдото на сметка/БИН 7307 01 000-4 на органите на съдебната власт по сметката на ВСС в БНБ 3 0 001738 0-3 – БИН 7307 01 000-4 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7307 01 000-4 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители в системата на съдебната власт остават с нулево салдо;

в) На 31.12.2003 г., ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на т. 2.1. След извършването на тези операции, сметки 7307 в търговските банки следва да са с нулеви салда;

г) На 31.12.2003 г., след операциите по букви “а” и “б”, БНБ приключва сметка/БИН 7307 00 000-6 на ВСС, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС;

д) В последния работен ден за 2003 г. БНБ приключва сметка/БИН 7307 01 000-4, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметка/БИН 7307 01 000-4 на ВСС.

Х. Приключване на сметки 7308 на БНТ и БНР

25. Указания към БНТ и БНР:

а) всички неуسوени бюджетни средства по сметките на структурните звена на БНТ и БНР следва да се централизират най-късно до предпоследния работен ден по съответните сметки на БНТ и БНР в БНБ;

б) в случай, че след процедурите по буква “а” останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени от обслужващите банки в предпоследния работен ден по съответните сметки на БНТ и БНР в БНБ по реда на т. 26.

26. Указания към банките, обслужващи сметки 7308 на БНТ и БНР:

а) На 30.12.2003 г., банките служебно превеждат салдото на сметки 7308 на структурните звена на БНТ по сметката на БНТ в БНБ 3 0 001789 0-8 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки 7308 на структурните звена на БНТ остават с нулеви салда;

б) На 30.12.2003 г., банките служебно превеждат салдото на сметки 7308 на структурните звена на БНР по сметката на БНР в БНБ 3 0 001790 0-0 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1), при което сметки 7308 на структурните звена на БНР следва да са нулеви салда;

в) На 31.12.2003 г., ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на т. 2.1, след което сметките остават с нулеви салда;

г) На 31.12.2003 г. БНБ приключва сметки 7308 на БНТ и БНР, като с остатъка се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметки/БИН 7308 01 000-9 на БНТ и БНР.

XI. Приключване на сметки 7308 на държавните висши училища (ДВУ) и Българската академия на науките (БАН)

27. Указания към ДВУ и БАН:

а) всички разпоредители към ДВУ следва директно да преведат най-късно до предпоследния работен ден на годината неусвоените бюджетни средства по сметка 7308 на съответното ДВУ, а всички разпоредители към БАН – по сметката на БАН в БНБ 3 0 001321 0-5 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ - 661 9 661-1);

б) В случай, че след процедурите по буква “а” по бюджетните сметки в лева на подведомствените структурни единици на БАН и ДВУ останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени в предпоследния работен ден от обслужващата банка по сметката на ДВУ, респективно на БАН, по реда на т. 28. За целта обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведоменни за номерата на банковите бюджетни сметки на ДВУ/БАН и съответните им подведомствени структурни единици.

в) Този раздел се отнася и за ВА “Г. С. Раковски” и военните ДВУ.

28. Указания към банките, обслужващи сметки 7308 на БАН и ДВУ:

а) На 30.12.2003 г., в случай, че по сметки 7308 на структурните звена на БАН останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от сметки 7308 по сметка на БАН в БНБ 3 0 001321 0-5 - БИН 7308 01 000-9 (банков код на БНБ 661 9 661-1), при което сметки/БИН 7308 00 000-0 и 7308 01 000-9 остават с нулеви салда;

б) На 30.12.2003 г., в случай, че по сметки 7308 на структурните звена на ДВУ останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат по сметки 7308 на съответното ДВУ, при което сметки/БИН 7308 00 000-0 и 7308 01 000-9 на структурните звена на ДВУ остават с нулеви салда;

в) На 31.12.2003 г., ако са постъпили суми по сметки 7308 на структурните звена на ДВУ, се извършват операциите по реда на т. 2.1, след което сметките остават с нулеви салда;

г) В случай, че сметки 7308 на ДВУ и подведомственото му структурно звено са в един и същи банков клон, буква “г” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на 31.12.2003 г. по сметка 7308 на подведомственото структурно звено към ДВУ се централизират по сметка 7308 на ДВУ в същия банков клон чрез служебен превод на банката;

д) На 31.12.2003 г., след операциите по букви “а” “б”, и “в” обслужващите банки приключват сметки 7308 на ДВУ – висшестоящия разпоредител, като с получения остатък откриват салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметки 7308 на ДВУ (по БИН 7308 01 000-9, а ако няма такъв – по БИН 7308 00 000-0);

е) В последния работен ден за 2003 г. БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ, като с получения остатък открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметки 7308 на БАН и ДВУ (по БИН 7308 01 000-9, а ако няма открит такъв – по БИН 7308 00 000-0);

XII. Приключване на сметки 7311 на данъчната администрация

29. На 30.12.2003 г., а в случай и на постъпили суми и на 31.12.2003 г., банките служебно превеждат салдата от сметки 7311 по сметки 7304 на съответните общини. На 31.12.2003 г. банките приключват аналитичните сметки с дебитно-контролиращата сметка на сметка 7311 при тях.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки/БИН 744х

30. Средства по извънбюджетните сметки 7442 в търговските банки на държавен фонд “Земеделие” следва да се централизират по сметката на фонда в БНБ най-късно до 30.12.2003 г. Останалите сметки 744х се приключват по реда на т. 31.

31. В последния работен ден за 2003 г., обслужващите банки и БНБ приключват сметките/БИН 744х, като с получения остатък се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по сметките/БИН 744х;

XIV. Приключване от банките на други сметки на бюджетните организации

32. Левовите и валутните сметки от подгрупи 172, 182 и 186, както и сметки 1816, 1615 и 1625 се приключват, като с наличните остатъци се открива салдо наново с дата 01.01.2004 г. по тези сметки.

XV. Специфични разпоредби по приключване на сметките на Централния бюджет и други сметки в БНБ и “Булбанк” АД

33. Сметки/БИН 7301 84 xxx-х, 7301 85 xxx-х, 7301 86 xxx-х и 7301 87 xxx-х, както и съответните дебитно-контролиращи сметки към счетоводните сметки за левови наличности, включени в системата на “Единна сметка” се приключват от БНБ с остатък и се откриват със салдо на ново с дата 01.01.2004 г.

34. Останалите сметки 7301 и 6301 в БНБ се приключват в последния работен ден като салдата на аналитичните сметки на 7301 и 6301 се отнасят служебно от БНБ по съответните им контролиращи сметки.

35. Министерството на финансите съгласува с “Булбанк” АД реда и начина на приключването на сметките на Централния бюджет (ЦБ) в “Булбанк” АД, което следва да се извърши в определените по общия ред срокове на приключване на бюджетните сметки.

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ на информация за касовото изпълнение на държавния бюджет за 2003 г. от банките

36. Информацията за касовото изпълнение на бюджета за 2003 г. се изготвя от банките по досегашния ред, като при представянето на състоянието по салдата на сметките да се има предвид следното:

- данните за сметки 7301 и 7311 се изготвят и представят със състоянието им *преди* закриването на аналитичните сметки;
- данните за сметки 7304 и 6304, 7305 и 6305, 7309 и 6309, както и за сметки 7301 и 6301 в БНБ се изготвят и представят със състоянието им непосредствено *преди* приключването на приходната с разходната сметка;
- данните за сметки, които се зануляват чрез превеждането на салдото към други сметки се изготвят и представят с *нулеви салда*;
- данните за сметки, които се приключват със салда се изготвят и представят със състоянието им след последната им операция за годината.

37. Изготвената информация се представя от банките в БНБ – управление “Фискални услуги”, в установените срокове – до средата на втория работен ден след отчетната дата за форма 90, и до края на четвъртия работен ден за форма 91.

38. Търговските банки, обслужващи сметки на бюджетни организации, представят в БНБ и оборотна ведомост за синтетичните счетоводни сметки, като данните за сметките на бюджетните предприятия се представят съгласно т. **36**.

XVII. Допълнителни указания към бюджетните организации

39. До 29.12.2003 г., първостепенните и техните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители следва да усвоят или възстановят неусвоените целеви субсидии и средства, *предоставени* им в разпореждане (§ 88-00 от ЕБК) от централния бюджет или от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове. В случай, че неусвоените суми не бъдат възстановени до края на 2003 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2004 г. по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на незабавно инкасо суми от ДОО за детски надбавки, болнични и др., неизплатени до края на 2003 г. се изплащат от тях през 2004 г.

40. Редът и сроковете на т. **39** се прилага и за средствата, събирани в системата на първостепенния разпоредител в полза на други бюджети, сметки и фондове. При наличие на непреведени суми до края на годината, същите подлежат на внасяне по принадлежност през следващата година.

41. Подлежащите на възстановяване до края на годината неусвоени суми от предоставени субсидии и други целеви средства (без средствата, предоставени за увеличение на капитала или за които е предвиден срок за възстановяване през следващата година) на държавни и общински предприятия, търговски дружества, юридически лица с нестопанска цел и др. се превеждат по сметката, от която са били отпуснати, при съобразяване със сроковете на зануляване и приключване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно до 31.01.2004 г.

42. Сметките в чужбина на бюджетните организации приключват с остатък, като първостепенните разпоредители следва да оптимизират реда и начина на финансирането на дейностите в чужбина с оглед минимизирането към края на годината на тези остатъци. При технологична възможност и по преценка на първостепенния разпоредител, размера на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за месец януари 2004 г. на съответните дейности в чужбина *може* да се преведе в страната по сметката на съответния първостепенен разпоредител.

43. Не се допуска **резервирането и отклоняването на средства** (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, **подлежащи на зануляване по сметки, приключващи с остатък.**

44. Наличните остатъци във валута по бюджетни сметки 1816 и по срочни депозити с бюджетни средства (сметки 1625) на **министерствата и ведомствата** следва да се занулят *по нареждане на титуляра*, като **най-късно до 30.12.2003 г.** валутата се продава и левовата равностойност се отнася по приходната бюджетна сметка. **Тази разпоредба не се отнася** за сметките и срочните депозити на ЦБ и първостепенните разпоредители – общини, БАН, ДВУ, НОИ, НЗОК, БНТ, БНР и др. автономни бюджети, невключени в републиканския бюджет, както и за сметки 1816 на бюджетните организации, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и споразумения. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към края на годината или в началото на 2004 г. МФ може да разреши тези средства да останат по сметка 1816 и да не се продават по реда на тази точка.

45. В края на годината **касовата наличност на бюджетни, извънбюджетни и чужди средства в лева и валута следва да бъде *на нула***, като за целта **най-късно до *предпоследния работен ден за 2003 г.*** тя се внася по съответната сметка на бюджетната организация. Касова наличност може да остане при извънредни причини и обективна невъзможност за внасянето им по банкова сметка (постъпили в брой суми в последния работен ден и др.).

46. Събраните от разпоредителите към общината суми от бюджетни приходи, **останали непреведени** по съответните БИН на сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304 и 6304, следва да се отчетат **за 2003 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, без да се превеждат** през 2004 г. по сметка 7311.

47. Бюджетните организации да извършат предварителни разчети за очакваните окончателни плащания на дължими от тях **данъци и други държавни вземания** и на тази приблизителна основа да извършат разплащането им до края на годината в съответните срокове, посочени в **т. 10 и т. 14.1, буква "г"**. Недовнесените/надвнесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

48. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящето писмо остатъци от бюджетните сметки на общинските училища и дейности в системата на културата, прилагачи делегирани бюджети съгласно **§ 32 от ЗДБРБ за 2003 г. остават за ползване от тях и през 2004 г., и подлежат на възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

49. Предвидените с **ПМС № 212/24.09.2003 г.** средства се разходват от бюджета на Министерството на културата (МК) за 2003 г., като тези средства се съхраняват и изплащат (включително и през 2004 г.) по реда на **чл. 50 от ЗУДБ** чрез набирателната сметка на МК.

50. Предвидените в централния бюджет суми по **Закона за политическите партии** се разходват за 2003 г., като тези средства се съхраняват и изплащат (включително и през 2004 г.) по реда на **чл. 50 от ЗУДБ** чрез набирателна сметка на МФ след окончателното уточняване и разпределение на сумите за съответните получатели.

51. Напомняме на бюджетните организации, че смяна на обслужващата банка се извършва в съответствие с реда, регламентиран в съвместни писма на МФ и БНБ **БДС № 11/2001 г. и БДС № 04/2003 г.** Във връзка с прилагането на **т. 15-17 от БДС № 04/2003 г.** първостепенните разпоредители (без общините) могат да ползват файловете, изпращани от МФ за попълване на данните за номерата на сметките и другите идентификационни данни, изготвяни във връзка със събирането на данните по § 25 от ЗДБРБ за 2003 г. Общините изготвят данните по **т. 15 и 16 от БДС № 04/2003 г.** в определена от тях форма на макет на файла.

XVIII. Закриване на БИН 7311 хх 000-х на данъчната администрация

52. Банките, обслужващи сметки 7311 на данъчната администрация, служебно да закрият, в края на 2003 г., след извършването на операциите по годишното приключване на сметки 7311 съгласно т. 29, посочените по-долу БИН:

7311 37 000 - 0	Вноски от приходи на общински предприятия и институции
7311 40 000 - 2	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция
7311 41 000 - 0	Приходи от наеми на имущество

7311 42 000 - 9	Приходи от наеми на земя
7311 43 000 - 7	Приходи от лихви по текущи банкови сметки
7311 44 000 - 5	Приходи от лихви по срочни депозити
7311 48 000 - 8	Дивидент
7311 49 000 - 6	Конфискувани средства и приходи от продажби на конфискувани вещи
7311 51 000 - 0	Дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от страната
7311 52 000 - 8	Дарения, помощи и други безвъзмездно получени суми от чужбина
7311 55 000 - 2	Приходи от продажби на дълготрайни материални активи
7311 56 000 - 0	Приходи от продажби на земя
7311 57 000 - 9	Приходи от концесии
7311 58 000 - 7	Приходи от ликвидирани на общински предприятия
7311 59 000 - 5	Приходи от продажба на нематериални активи
7311 70 000 - 0	Други неданъчни приходи
7311 81 000 - 7	Такси за технически услуги
7311 82 000 - 5	Такси за ползване на детски градини
7311 83 000 - 3	Такси за ползване на детски ясли и други по здравеопазването
7311 84 000 - 1	Такси за ползване на детски лагери и други по социалния отдих
7311 85 000 - 0	Такси за ползване на домашен социален патронаж и други социални услуги
7311 86 000 - 8	Такси за добив на кариерни материали
7311 87 000 - 6	Такси за административни услуги
7311 88 000 - 4	Такси за ползване на пазари, тържища и др.
7311 90 000 - 8	Такси за ползване на полудневни детски градини
7311 91 000 - 6	Такси за ползване на общежития и други по образованието
7311 92 000 - 4	Такси за гробни места
7311 93 000 - 2	Туристически такси
7311 95 000 - 9	Други общински такси

53. Останалите БИН на сметки 7311 на данъчната администрация, извън посочените в т. 52 (от БИН 7311 02 000-2 до БИН 7311 34 000-6, както и БИН 7311 50 000-1 и 7311 99 000-1) ще продължат да се прилагат през 2004 г. при досегашния режим на функциониране, отчитане и предоставяне на информация за форми 90/91.

XIX. Откриване на БИН 7311 хх 000-х на общините

54. Банките, които ще обслужват от 01.01.2004 г. сметка 7304 на съответната община – първостепенен разпоредител (сметката, по която подлежат на постъпване суми от сметки 7311 на данъчната администрация), да открият до 23.12.2003 г. служебно банкова бюджетна сметка с отделен клиентски номер, към която да се открият посочените в т. 52 БИН 7311 хх 000-х , както и БИН 7311 65 000-1 и 7311 99 000-1.

55. Сметките/БИН 7311 на общините по т. 54 ще са със същия режим на обслужване, както и сметки 7311 на данъчната администрация, като операции по тях ще може да се извършват считано от 01.01.2004 г. БИН 7311 99 000-1 ще се използва по досегашния ред за ежедневно служебно централизиране от обслужващата банка на събраните по БИН 7311.

56. БИН 7311 65 000-1 ще се използва за отчитане на приходите от глоби, санкции, наказателни лихви и неустойки за *неданъчните приходи* на общините. Глобите и санкциите, налагани от органите на данъчната администрация за данъчните приходи и приходите от таксата за битови отпадъци, както и наказателните лихви за тези приходи се отчитат по съответните сметки на данъчната администрация, по досегашния ред.

57. За сметките/БИН 7311 на общините по т. **54** обслужващите банки предоставят информация за форми 90/91 по аналогичен начин, както и за сметки 7311 на данъчната администрация, чрез четириразрядния код на съответната община.

58. Общините, след откриването на сметките по т. **54**, да определят лицата, които ще имат право да се разпореждат със средствата от сметката и да представят в обслужващата банка техни спесимени. Общините да уведомят по подходящ начин съответните контрагенти и вносителите на приходи за номерата на тези сметки, по които *от 01.01.2004 г.* ще се внасят съответните приходи от такси и неданъчни приходи (без таксата за битовите отпадъци, приходите от която ще постъпват по сметка/БИН 7311 на данъчната администрация).

59. Сметка 7311 и 7304 по т. **54** на съответната община се обслужват в една и съща банка. При смяна на обслужващата банка на сметка 7304 на общината се прехвърля обслужването и на сметката по т. **54**.

60. Откриването и закриването на сметки 7311 по т. **54** на общината се извършва само въз основа на писмо на МФ – дирекция “Държавно съкровище” в което се посочва от коя дата да започне да функционира новооткритата сметка. **Доколкото не е посочено друго в съответното писмо на МФ, предишната обслужваща банка закрива сметка 7311 в края на годината след операциите по годишното приключване.**

61. Промени в БИН 7311 на сметките по т. **54** се правят *само* от МФ.

62. Банките уведомяват *до 10.01.2004 г.* МФ – дирекция “Държавно съкровище” за номерата на банковите сметки по т. **54** на обслужваните от тях общини въз основа на изпратен от МФ по *e-mail* макет на файл (XLS формат). Попълнените файлове да се изпращат от централите на банките на следните *e-mail*:

n.pavlov@minfin.bg ;
y.kaneva@minfin.bg .

XX. Ред за възстановяване на надвнесени или недължимо внесени суми по сметки 7301 на митническата администрация въз основа на извършени от банките грешки

63. В случаите, когато по *сметки 7301* на митническата администрация *погрешно* са постъпили суми *по вина на банката, извършваща превода* (например дублирани преводи, извършен превод без да е нареден от титуляра на сметката-платец, сгрешен номер на сметката и др.), **възстановяването на средствата се извършва от банката, обслужваща сметка 7301 на митническата администрация** при спазване на следните процедури:

63.1. При установена грешка, *банката, иницирала превода*, уведомява митническата администрация, като предоставя необходимата информация, удостоверяваща извършването на грешката – дата, сума, № на сметката, от която първоначално е извършен грешния превод, наименование на титуляра, неговия БУЛСТАТ, данъчен номер или ЕГН, посочено основание за плащане и др.

63.2. При предоставянето на информацията, *банката, извършила грешния превод*, писмено декларира, че този превод е сгрешен по нейна вина.

63.3. След извършване на необходимата проверка, митническото учреждение-титulary на сметка 7301, възстановява погрешно преведената сума.

63.4. По преценка, митническото учреждение може да определи възстановяването на сумата да се извърши по реда на т. 5 от БДС № 18/2002 г., за което уведомява банката, извършила грешния превод.

64. За случаите на погрешни преводи, извършени от набирателните сметки на митническата администрация по сметки 7301 на митническата администрация, независимо от това, дали грешката е допусната от страна на обслужващата банка или съответното митническо учреждение, погрешно постъпилата сума се превежда по нареждане на митническото учреждение-титulary на сметка 7301 по набирателната сметка, от която първоначално е инициран погрешния превод.

65. Когато за случаите по т. 64, грешката е по вина на банката, превеждането на сумата по набирателната сметка се извършва по нареждане на митническото учреждение-титulary на сметка 7301, по реда на т.т. **63.1-63.3.**

XXI. Ред за възстановяване на надвнесени или недължимо внесени суми по сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация, както и по сметки 7305, 6305, 7306, 7445 и 1725 на РУСО въз основа на извършени от банките грешки

66. В случаите, когато по сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация, респективно по сметки 7305, 6305, 7306, 7445 и 1725 на РУСО погрешно са постъпили суми *по вина на банката, извършваща превода* (например дублирани преводи, извършен превод без да е нареден от титуляра на сметката-платец, сгрешен номер на сметката и др.), възстановяването на средствата се извършва по реда на т.т. **63.1-63.3.**

XXII. Въвеждане от 01.02.2004 г. на процедура за незабавно инкасо срещу сметка 7305 на НОИ към сметки 7305 на РУСО

67. Считано от 01.02.2004 г. се въвежда процедура за незабавно инкасо – служебно срещу сметката на НОИ в БНБ **3 0 001715 0-2– БИН 7305 01 000-5 към сметки 7305 на РУСО**. Процедурата се прилага в случаите, когато за съответния ден, наредените плащания (включително одобрените от РУСО инкаса) от сметки 7305 и 6305 на РУСО превишават постъпленията за деня.

68. С установения за деня недостиг на средства по сметки 7305 и 6305 на РУСО обслужващата банка служебно иницира искане за незабавно инкасо срещу сметката на НОИ в БНБ по т. 67, като в реквизита сметка – получател се посочва сметката 7305 на РУСО.

69. Въз основа на искането за незабавно инкасо БНБ извършва служебно превод от сметката по т. 67 към съответната сметка на РУСО. БНБ отхвърля искането за незабавно инкасо, когато е посочена друга сметка-получател, извън тази по т. 68. Когато наредените плащания от сметката на НОИ в БНБ по т. 67 превишават наличността за деня, БНБ одобрява тези инкаса след извършването на преводите за пенсии, независимо от поредността на тези наредени плащания.

**XXIII. Представяне на банковата информация през 2004 г.
за сметките на бюджетните организации**

70. Във връзка с прилагането от банките на чл. 5, ал. 1 от Закона за счетоводството, изготвянето и представянето от обслужващите банки на информацията за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове, и набирателните сметки през 2004 г. се извършва чрез четириразрядните кодове на досегашните синтетични счетоводни сметки със същата номерация и обхват на прилагане.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

**УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**