

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 06/10.02.2004 г.**

**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА**

**№ 9 ИСМ – 0051/12.02.2004 г.**

**ДО**

**ТЪРГОВСКИТЕ БАНКИ  
“БАНКСЕРВИЗ” АД**

**КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**О т н о с н о : Изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации и начина за регулация на тяхното обезпечение**

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 и начинът за регулация на обезпечението на отчетените наличности.

Тези указания се издават на основание § 24 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2004 г. (ЗДБРБ за 2004 г.).

Редът, начинът и процедурите за блокиране и деблокиране на ДЦК, емитирани на вътрешния пазар, за обезпечаването на средствата по сметките на бюджетните предприятия в търговските банки са регламентирани в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 07/2004 г..

Въпросите по прилагането на разпоредбите на § 24, ал. 3 от ЗДБРБ за 2004 г. относно обезпечаването с ДЦК по външния дълг, са регламентирани в съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 08/2004 г.

**I. Общи указания**

1. Периодичната информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации включва данни за салдата по всички бюджетни, извънбюджетни, набирателни, депозитни и акредитивни сметки в лева и валута (наричани по нататък сметки на бюджетни предприятия).

2. По смисъла на настоящите указания **бюджетни организации са предприятията, дефинирани с § 1, т. 1 от Закона за счетоводството**, а именно: държавни и общински органи, техните структурни единици и всички икономически обособени лица, прилагащи бюджети, бюджетни сметки, извънбюджетни сметки и фондове по смисъла на Закона за устройството на държавния бюджет и Закона за общинските бюджети, държавните фондове и институции по задължителното обществено, здравно и друго осигуряване, държавните висши училища, Българската академия на науките, Българската национална телевизия, Българското национално радио и други лица и структурни единици, чиито сметки и операции се включват от Министерството на финансите в консолидираната фискална програма.

3. Всички банки, които приемат да обслужват сметки на бюджетни предприятия, задължително следва да изготвят и предоставят регулярна информация за салдата по тези сметки чрез следните три форми:

- **форма 90** “**Оперативна информация** за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;
- **форма 91** “**Месечна отчетност** за салдата по сметките на бюджетните предприятия”;
- **форма 92** “**Ежедневна информация** за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия”

4. За целите на изготвянето на информацията по т. 3 се прилагат кодове за отчитане на салдата по сметките на бюджетните предприятия, идентифициращи вида и характера на сметките, съгласно **Приложение № 1 “Кодове за отчитане на салда по сметки на бюджетните предприятия в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91 и 92”**.

5. Кодовете по т. 4 следва да се прилагат задължително от всички банки, обслужващи бюджетни предприятия, при изготвянето на регулярната информация 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 предприятия се обвързват с четириразряден код, дефиниращ организационния статус на титуляра на сметката (подведомствеността му към даден първостепенен/ второстепенен разпоредител). Тези кодове са посочени в **Приложения №№ 3-7** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 05/2004 г.**

7. Кодовете по т. 6 са кодовете по Единната бюджетна класификация на съответните първостепенни разпоредители, държавни висши училища и академии, определени извънбюджетни сметки и фондове, общини, данъчна и митническа администрация, както и отделни кодове на някои второстепенни разпоредители. МФ може текущо през годината да определи да се прилагат отделни кодове за някои второстепенни разпоредители и техни подведомствени структурни единици, за което следва да бъдат уведомени БНБ и обслужващата банка.

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

## **II. Форма 90 “Оперативна информация за салдата по сметките на бюджетните предприятия”**

9. **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 предприятия.

10. Салдата по сметките на бюджетните предприятия се отчитат по съответните кодове от **Приложение № 1**, както следва:

**10.1. за сметки 7301 и 7311** във форма 90 се посочват салдата по отделните БИН към тези сметки, с изключение на БИН 7301 **99** 000-4 и 7311 **99** 000-1. Отделните БИН се представят във формата само чрез двата разряда за параграф (петата и шестата цифра от структурата на БИН);

**10.2.** сметка **6301** се води *само* в БНБ и се представя във *форма 90* аналогично на сметки 7301 и 7311;

**10.3.** за сметки **7304** и **6304** данните се представят общо и по кодове на общини(кодовете от *Приложение № 6* на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 05/2004 г.*).

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

**11.** Изготвената от банката информация се изпраща по виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по **SUBJECT/FOLDER F90\_91**, под формата на текстови файлове с наименование **“ГГГГММДД.090”** (например наименованието на файла за *ф. 90* към 31.01.2004 г. следва да бъде **“20040131.090”**). Отчетните файлове се изготвят с формат на записите съгласно **Приложение № 2 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”** Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца. Освен по VPN, формата се изпраща и на хартиен носител, съгласно **Приложение № 3 “Макет за разпечатка на отчета по форма 90”** с придружително писмо, подписано от главния счетоводител на банката.

**12.** **Крайният срок** за предаване на *форма 90* в БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” е **12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата**.

**13.** Въз основа на получените от банките електронни файлове с *форми 90*, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ – дирекция “Държавно съкровище” обобщените данни за *форма 90* на **третия работен ден след отчетната дата**.

**14.** При установяване на разлика между информацията по *форма 90*, получена на електронен носител, и информацията, получена на хартиен носител, обслужващата банка следва незабавно писмено, включително по телекс, да потвърди верните данни, като посочи причините за разликата. Въз основа на това, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ уведомява МФ – дирекция “Държавно съкровище”.

**15. Допълнителна информация към форма 90:**

**15.1.** Във връзка с изготвянето в разширен обхват на информацията за бюджета, всички банки, които обслужват сметки на **държавен фонд “Земеделие”, Фонд за покриване на разходите за приватизация на държавните предприятия, Националния фонд при МФ и Учителския пенсионен фонд**, освен *форма 90* изпращат в БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” **допълнителна справка** съгласно **Приложение № 4** за наличностите по тези сметки към 17-то и последно число на месеца. Справката се изготвя под формата на файл във формат EXCEL, който се изпраща по VPN, по **SUBJECT/FOLDER FR**. Наименованието на файла трябва да съдържа дата (ден, месец, година), за която се отнасят данните и да има следната структура: **EАддммгг.xls**. Когато отчетната дата е неработен ден, във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца. Освен по VPN, информацията се изпраща и на хартиен носител, подписан от главния счетоводител на банката;

**15.2.** В случай, че при изготвяне на окончателната информация по *форма 91* обслужващата банка установи неточно отчетени данни в допълнителната справка към *форма 90* към същата отчетна дата се изготвя и изпраща по реда на предходната точка нова допълнителна справка, като се посочват причините за разликата.

### **III. Форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните предприятия”**

**16.** *Форма 91* се изготвя от централата на банката *един път* месечно с данни **към последно число на месеца** и обхваща информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки на бюджетните предприятия.

**17.** Салдата по сметките на бюджетните предприятия се отчитат по съответните кодове от **Приложение № 1**, както следва:

**17.1.** за сметки **7301 и 7311** във *форма 91* се посочват салдата по отделните БИН към тези сметки, с изключение на БИН 7301 **99** 000-4 и 7311 **99** 000-1, и по кодове на съответните общини, данъчна и митническа администрация (кодовете от *Приложения №№ 6 и 7* от съвместното писмо на МФ и БНБ ДДС № 05/2004 г.). Отделните БИН се представят във формата само чрез двата разряда за параграф (петата и шестата цифра от структурата на БИН);

**17.2.** сметка **6301** се води **само в БНБ** и се представя във *форма 91* по реда на т. **10.2** от настоящото писмо;

**17.3.** салдата по всички останали сметки се отчитат общо по съответните кодове съгласно **Приложение № 1** и по кодовете от *Приложения №№ 3-6* на съвместното писмо на МФ и БНБ ДДС № 05/2004 г.

**18.** Изготвената от банката информация се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по **SUBJECT/FOLDER F90\_91**, под формата на текстови файлове с наименование “ГТГГММДД.091” (например наименованието на файла за *ф. 91* към 31.01.2004 г. следва да бъде “20040131.091”). Отчетните файлове се изготвят с формат на записите съгласно **Приложение № 2 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”**. Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата –последно число на месеца. Освен по VPN, формата се изпраща и на хартиен носител, съгласно **Приложение № 5 “Макет за разпечатка на отчета по форма 91”** с придружително писмо, подписано от главния счетоводител на банката.

**19.** **Крайният срок** за предаване на *форма 91* в управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ е до **края на четвъртия работен ден след отчетната дата**.

**20.** Въз основа на получените от обслужващите банки електронни файлове с *форми 91*, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ изготвя и предоставя на МФ - дирекция “Държавно съкровище” обобщените данни за *форма 91* в срок **до 17-то число на месеца, следващ отчетната дата**. Когато въз основа на обобщените данни по *форма 91* се извършва **заверка от БНБ по раздел VI от настоящото писмо** на съответните обобщени отчети на първостепенните разпоредители, формата се предоставя от БНБ след приключване на заверката, но **не по-късно от последния работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие**, независимо дали към тази дата има незаверени отчети.

21. При установяване на разлика между информацията по *форма 91*, подадена на електронен носител и тази, получена на хартиен носител, обслужващата банка следва незабавно писмено, включително по телекс, да потвърди верните данни, като посочи причините за разликата. Въз основа на това, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ уведомява МФ-дирекция “Държавно съкровище”.

22. В случай, че при изготвянето на *форма 91* се установи разлика с данните, отчетени във *форма 90* към същата отчетна дата, банката изпраща и обяснителна записка за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни.

#### **IV. Форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметки на бюджетните предприятия”**

23. **Форма 92** се изготвя от централата на банката *ежедневно, включително и за отчетните дати*, към които се изготвят *форми 90 и 91*, във връзка с регулацията на обезпечението на бюджетните средства.

24. Във *форма 92* се отчита общият размер на наличностите по сметките в левове и валута на бюджетните предприятия към края на предходния работен ден. За сметки **7301, 7311, 7304-6304, 7305-6305 и 7309-6309** във *форма 92* се отчита компенсираното салдо. За сметки 7301 и 7311 компенсираното салдо е разликата между БИН 7301 99 000-4 и останалите БИН 7301 хх 000-х, респективно между БИН 7311 99 000-1 и останалите БИН 7311 хх 000-х. Данните за общия размер на акредитивите в левове и валута на бюджетните предприятия, както и за общия размер на наличностите по всички останали сметки на бюджетните предприятия се отчитат в тази форма на отделни редове съответно с код **6666** и **1000**.

25. Изготвената от банката информация се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по **SUBJECT/FOLDER F90\_91**, под формата на текстови файлове с наименование “**ГГГГММДД.092**” (например наименованието на файла за *ф. 92* към 31.01.2004 г. следва да бъде “20040131.092”). Отчетните файлове се изготвят с формат на записите съгласно **Приложение № 2 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91 и 92”**. Освен по VPN, формата се изпраща и на хартиен носител, съгласно **Приложение № 6 “Макет за разпечатка на отчета по форма 92”** с придружително писмо, подписано от главния счетоводител на банката.

26. **Крайният срок** за предаване на *форма 92* в управление “Фискални услуги” дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ е **до 12.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата**, какъвто е и срокът за получаване на исканията за блокиране/деблокиране на ДЦК по вътрешния дълг.

27. Общият размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във *форма 92* следва да е равен на общия размер на наличностите по сметките на бюджетните предприятия, отчетени във *ф. 90 и 91* към същата отчетна дата. В случай, че се установи разлика между тях, банката следва своевременно да изпрати до управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ обяснителна записка за причините за разликата.

28. Във връзка с изготвянето на разширен обхват на информацията за централния бюджет, всички банки, в които има разкрити депозити със средства на централния бюджет в левове и валута (депозити с код по т. **б** - 9900), предоставят ежедневно освен *форма 92* и информация за тези депозити. Информацията за депозитите се изпраща **до 10.00 часа** на работния ден, следващ отчетната дата, под формата на файл във формат EXCEL формат, съгласно **Приложение № 7**. Файлът се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по **SUBJECT/FOLDER (директория) FR**. Наименованието на файла трябва да съдържа датата (ден, месец, година), за която се отнасят данните и да има следната структура: **FRддммгг.xls**. Освен по VPN, информацията се изпраща и на хартиен носител. При необходимост, МФ може да поиска търговските банки да предоставят и друга ежедневна информация за салдата по сметките на бюджетните предприятия.

**V. Регулация на обезпечението на отчетените от търговските банки по форма 92 наличности по обслужваните от тях сметки на бюджетните предприятия**

29. Всяка търговска банка, приемайки да обслужва сметки на бюджетни предприятия, се задължава стриктно да изпълнява изискването за обезпечаване на наличностите по тези сметки чрез блокиране на ДЦК по външния и вътрешния дълг на Република България в съответствие с изискванията на § 24, ал. 2, 3 и 4 от ЗДБРБ за 2004 г. и съвместните писма на МФ и БНБ по тяхното прилагане.

30. Регулацията на обезпечението се извършва **ежедневно въз основа на данните, отчетени по форма 92**.

31. Размерът на обезпечението се изчислява като сума от размера на обезпечението с ДЦК по външния дълг към края на предходния работен ден и размера на обезпечението с ДЦК по вътрешния дълг към 12.00 ч. на текущия работен ден. Тази сума следва да бъде **не по-малка** от общия размер на наличностите към края на предходния работен ден, отчетени по форма 92.

32. Дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ **най-късно до 16.00 часа на текущия ден** извършва сравнение на данните за обезпечението с ДЦК по външния дълг, получени от дирекция “Главно счетоводство” при БНБ, и за обезпечението с ДЦК по вътрешния дълг, получени от дирекция “Депозитар на държавни и гарантирани от държавата дългове” при БНБ, с информацията по форма 92, получена от търговските банки.

33. 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. В тази връзка, съответната банка следва незабавно да предприеме мерки за покриване на недостига по обезпечението с ДЦК.

34. В случай че размерът на обезпечението, осигурено от дадена търговска банка, е по-голям от наличностите по обслужваните от нея сметки, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ дава съгласие от името на МФ за изпълнение на постъпили от съответната банка искания за деблокиране на ДЦК по външния дълг в рамките на размера на превишението.

35. При обслужването на средствата и плащанията на държавния дълг през 2004 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.).

36. **Забранява се** прехвърлянето и отчитането на средства от сметки, подлежащи на обезпечаване съгласно § 24, ал. 2 от ЗДБРБ за 2004 г. по разчетни или други сметки, когато това не е продиктувано от регламентираните и обичайни платежни и сетълмент процедури.

#### **VI. Заверки на наличности по сметки на бюджетни предприятия в представени от тях формуляри и отчети**

37. Обслужващите банки заверяват наличностите по сметките на обслужваните от тях разпоредители с бюджетни средства. Заверяването се извършва от обслужващата банка върху утвърдени от МФ формуляри и отчети, представени й от съответните бюджетни предприятия. 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 бюджетното предприятие, и дали във *ф. 91* средствата на титуляра са отчетени с верния код на разпоредителя.

38. В случай, че при заверката обслужващият банков клон констатира грешки в данните по *форма 91* за съответната отчетна дата, уведомява незабавно централата на банката за грешките и в какво се изразяват – грешен код на разпоредител, грешно салдо и др. Централата на банката предприема необходимите действия за отстраняване на допуснатите грешки и уведомява незабавно управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ, за извършените от нея корекции във *форма 91* и за причините за допуснатите грешки.

39. Уведомлението е под форма на файл във формат EXCEL, съгласно **Приложение № 8**, 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 31.01.2004 г. следва да бъде “F91\_310104\_2.xls”).

40. БНБ – управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” заверява съответните обобщени тримесечни отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (без общините), в частта, включваща отчетените в края на периода салда по сборните левови и валутни бюджетни, извънбюджетни, депозитни и набирателни сметки и акредитиви, обслужвани от банки в страната, в т. ч. и салдата, включени в системата на единната сметка, обслужвана от БНБ. Заверката се извършва въз основа на обобщените данни по *форма 91*, както следва:

- |  |
|--|
| <p>40.1. Упълномощеният да заверява отчетите служител сравнява обобщените данни по <i>форма 91</i> за първостепенния разпоредител с данните в отчета;</p> <p>40.2. В случай, че няма различие, заверяващият служител се подписва в празното поле вдясно до заверяваната сума;</p> <p>40.3. В случай, че между обобщените данни по <i>форма 91</i> и данните в отчета има различия, заверяващият служител изписва в празното поле отлясно на заверяваната сума сумата по <i>форма 91</i> и се подписва.</p> |
|--|

41. В случай, че в процеса на заверка на тримесечните отчети по т. **40** даден първостепенен разпоредител установи, че с неговия код по т. **6** са отчетени средства на друг разпоредител с вече заверен отчет от БНБ, не се извършва корекция по *форма 91*. За установените разлики и неточности в тези данни БНБ уведомява МФ – дирекция “Държавно съкровище”, без да се извършва корекция по *форма 91*.

#### **VII. Други разпоредби**

42. За сметки на бюджетните предприятия в БНБ, освен посочените в приложенията кодове, може да се прилагат и допълнителни кодове след съгласуване между МФ – дирекция “Държавно съкровище” и БНБ.

43. При необходимост, за целите на управлението и контрола на бюджетния дефицит, МФ може да изиска банките да изготвят и представят информация за *форма 90 за по-кратки периоди*, освен посочените в т. **9**, както и друга, определена от МФ информация. За целта МФ писмено уведомява БНБ за кои дати извънредно да се изготвя *форма 90* и каква допълнителна информация да представят. БНБ следва да бъде уведомена **не по-късно от седем работни дни** преди първата извънредна отчетна дата. От своя страна, БНБ – управление “Фискални услуги” уведомява за това търговските банки **най-късно пет работни дни** преди първата извънредна отчетна дата.

#### **VIII. Преходни разпоредби**

44. Разпоредбите на **раздел IV** от това писмо относно ежедневното изготвяне и предоставянето на данните за *форма 92* се прилагат **от 01.04.2004 г.**

45. Информацията за **акредитивните сметки** на бюджетните предприятия, започва да се включва от банките при изготвянето на *форми 90 и 91* за отчетните периоди **след 01.04.2004 г.**

46. Настоящите указания **отменят раздел II** на съвместно писмо на МФ и БНБ **БДС № 03/08.01.2001 г. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.)**.

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

**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

**УПРАВИТЕЛ НА  
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**