

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 09/27.02.2004 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
СМЕТНАТА ПАЛАТА

КОПИЕ: БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

О т н о с н о : Прилагането на § 23, ал. 18 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2004 г.

С настоящите указания се регламентират редът и начинът за откриване, закриване, отчитане и обслужване на депозитните сметки на бюджетните предприятия в БНБ съгласно § 23, ал. 18 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2004 г. (ЗДБРБ за 2004 г.).

I. Общи разпоредби и условия

1. Откриването на депозитни сметки може да се извършва само от посочените в § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. бюджетни организации и средства, при спазването на изискването по т. 2 за минимален размер на сумата. Тези депозити се обслужват от БНБ от името и за сметка на МФ.

2. По реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. може да се откриват *само левови* депозити. Сумата за откриването на отделен депозит е с размер, определен съгласно чл. 5, ал. 2, т. 1 от **Общите условия на БНБ за откриване на депозитни/инвестиционни сметки в БНБ, приети с Решение № 93 от 22.11.2001 г. на УС на БНБ (Общите условия на БНБ)**, доколкото при откриването на депозита не е договорена с МФ по-малка сума, която *не може да бъде под 5 млн. лв.* В случай, че размерът на сумата е по-голям, той следва да е кратен на 1 млн. лв.

3. Депозити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. може да се откриват със следните срокове:

- една седмица;
- три месеца;
- шест месеца;
- една година.

4. Лихвата по депозитите, открити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г., се определя съгласно чл. 6, ал. 1 от **Общите условия на БНБ**, доколкото при откриването на депозит не е договорено с МФ друго.

5. Лихвата се обявява и договаря на годишна база. Лихвата се начислява служебно от БНБ в края на срока на депозита, чрез използване на конвенцията за действителен брой дни към 360 дни годишно като със сумата се задължава определена от МФ легова сметка на централния бюджет в БНБ и заверява съответната сметка съгласно т.т. 7-9.

6. За предсрочно прекратяване на депозитите се прилагат разпоредбите на чл. 7 от **Общите условия на БНБ**.

7. Лихвата по депозитните сметки, открити с *бюджетни средства* се отнася по *съответната бюджетна сметка* на титуляра на този депозит по реда на т. 5.

8. Лихвата по депозитните сметки, открити с *извънбюджетни средства* се отнася по *съответната извънбюджетна сметка*, с чиито средства е открит депозита по реда на т. 5.

9. Лихвата по депозитните сметки, открити със средства от *банкова набирателна сметка* в левове се отнася по *съответната бюджетна сметка* на титуляра на този депозит по реда на т. 5, доколкото при откриването на депозита не е предвидено лихвата да се отнася по набирателната сметка.

10. По реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. *не може* да се откриват депозити със средства от *сметки, които подлежат на ежедневно, текущо, периодично или годишно зануляване* (централизиране към сметки на горестоящ разпоредител или централния бюджет).

11. При закриването на депозитни сметки, открити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. *сумата задължително се отнася по съответната сметка по т.т. 7-9*. Не се допуска частично изтегляне на суми от депозитите. Не се допуска извършването на плащания от депозитни сметки към други сметки, изтегляне в брой, закупуване на чужда валута, както и превалутиране на тези депозити в друга валута.

II. Процедури, документи и отчетност по откриване, олихвяване и закриване на депозитните сметки

12. Откриването на депозити съгласно § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. се извършва при спазването на следните процедури:

12.1. Бюджетната организация представя в МФ - Дирекция “Държавно съкровище” на хартиен (три екземпляра) и електронен носител (файл XLS формат – на дискета или по *e-mail*) “Искане за откриване на депозит” (*Искане*) съгласно **образец – Приложение № 1**.

12.2. *Искането* се представя в МФ - Дирекция “Държавно съкровище” до **два работни дни (до 12 часа) преди датата, на която да се извърши депозита** и следва да бъде подписано от лицата, които имат право да се разпореждат със средствата от съответната сметка по т.т. **7-9**.

12.3. МФ - Дирекция “Държавно съкровище” представя в БНБ *Искането* не по късно от 12.00 часа на датата на откриване на депозита, след подписването му от оторизираните за това двама служители от МФ.

12.4. Представеното в БНБ *Искане* се завежда с входящ номер, като един екземпляр е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-Дирекция “Държавно съкровище”.

12.5. БНБ открива депозита след проверка на спесимените на лицата от бюджетната организация и МФ, подписали *Искането*. В трите екземпляра на *Искането* БНБ попълва номера на откритата банкова депозитна сметка.

12.6. БНБ не открива депозита, ако *искането* не е подписано от оторизираните за това лица.

12.7. Ако *Искането* не е представено от МФ в БНБ до 12.00 часа на датата, посочена в *Искането*, депозитът се открива с вальор, следващ датата на представянето му в БНБ от МФ.

12.8. Ако към момента на представяне на *Искането* няма достатъчно средства по сметката, с чиито средства се открива депозита, той се открива от

БНБ с вальор следващия работен ден. В случай, че и на този ден няма достатъчно средства, БНБ не открива депозита и връща по един екземпляр от *Искането* на МФ и съответната бюджетна организация, като на съответното място в този формуляр изписва текста **“Не е открит поради липса на средства”**;

12.9. Разпоредбата на т. **12.8** не се прилага, когато за посочената в *Искането* сметка, с чиито средства се открива депозита, се прилагат процедурите по § 23, ал. 13-15 от ЗДБРБ за 2004 г.

12.10. От страна на МФ, исканията за откриване на депозити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. ще се подписват от *двама* служители на МФ, които имат спесимен за първи, съответно за втори подпис за банковата сметка на ЦБ в БНБ 3 0 001482 0-4. С допълнително писмо МФ уведомява БНБ за промени на лицата, които могат да подписват исканията за откриване на депозит.

12.11. Периодично, или при поискване БНБ предоставя на бюджетната организация информация за състоянието на депозита по досегашния ред.

12.12. Между МФ и бюджетната организация допълнително може да бъде уговорен и друг срок по т. **12.2**.

13. Закриването на депозити съгласно § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. се извършва при спазването на следните процедури:

13.1. Бюджетната организация представя директно в БНБ **“Искане за закриване на депозит”** - три екземпляра на хартиен носител, а на МФ само на електронен носител – файл XLS формат (на дискета или по посочен от МФ *e-mail*) съгласно **образец – Приложение № 2 не по-късно от два работни дни преди падежа**.

13.2. Представеното в БНБ **“Искане за закриване на депозит”** се завежда с входящ номер, като един екземпляр е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-Дирекция **“Държавно съкровище”**.

13.3. БНБ закрива депозита след проверка на спесимените на лицата, подписали искането за закриване на депозита и подписите по т. **13.5**.

13.4. При непредставяне по реда на т. **13.1** на искане за закриване на депозит се прилага **чл. 8 от Общите условия на БНБ** по отношение на автоматичното подновяване на депозита;

13.5. При предсрочно закриване на депозит се прилага образецът на искането за закриване на депозит по т. **13.1**, който се представя в **три екземпляра** от бюджетната организация в МФ-Дирекция **“Държавно съкровище”**, **най-късно два работни дни** преди датата на предсрочно закриване. След подписване от лицата по т. **12.10**, искането за предсрочно закриване се представя от МФ в БНБ **най-късно до 12.00 часа на датата на закриване**.

13.6. МФ може да изиска от бюджетната организация да закрие депозита на падежа във връзка с управлението на ликвидността на Единната сметка, при годишното приключване на сметките на бюджетните предприятия, доколкото не е определено друго в съответните указания на министъра на финансите и управителя на БНБ, както и в случаите, когато бюджетната организация – титуляр на депозита има задължения по временни безлихвени заеми и по операциите по § 23, ал. 13-15 от ЗДБРБ за 2004 г. или е отправила искане до МФ за отпускане на безлихвен заем.

14. За отчитането на операциите по депозитите, открити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. се прилага **банкова депозитна сметка** със структура на номера **2 0 xxxxxx x-x (сметка 1615)**, като за целите на банковото обслужване и изготвяната от БНБ информация по касовото изпълнение на бюджета (форми 90/91) данните за тези депозити се посочват по четириразрядния

код на бюджетната организация – титуляр на депозита (кодовете от *Приложение №№ 3-5* на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 05/2004 г.*). Средствата по тези депозити се включват в системата на Единна сметка съгласно § 23, ал.1 от ЗДБРБ за 2004 г. по досегашния ред.

15. Извършените от бюджетните организации депозити по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г. се отчитат от тях по *сметка 5002* от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП). Получената лихва по тези депозити се отчита от бюджетните организации по отделно открита за тази цел подсметка към *сметка 7251* от СБП и по приходен § 24-18 от Единната бюджетна класификация (ЕБК), като сумите се посочват със *знак “плюс”*. Приходен § 24-18 от ЕБК се използва и от МФ за отчитане на изплатените от централния бюджет лихви по тези депозити (сумите се посочват със *знак “минус”*).

III. Други въпроси

16. Разпоредбите на настоящите указания не се отнасят за извършването на депозити на централния бюджет. За бюджетните организации продължават да важат Общите условия на БНБ по отношение на откриването и обслужването на депозити в чуждестранна валута.

17. При необходимост, дирекция “Държавно съкровище”, след предварително съгласуване с БНБ, може да актуализира образците на исканията за откриване и закриване на депозити по Приложения №№ 1 и 2, за което се уведомяват съответните бюджетни организации.

18. При поискване от бюджетните организации, БНБ предоставя информация за обявяваната от нея доходност, както и за другите елементи от Общите условия на БНБ, които са приложими при обслужването на депозитните сметки на бюджетните организации по реда на това писмо.

19. Съществуващите към *01.03.2004 г.* левови депозитни/инвестиционни сметки на бюджетните организации (без тези на централния бюджет) следва да се закрият по нареждане на титулярите-бюджетни организации на първия настъпващ падеж *след 01.03.2004 г.*

20. Разпоредбите на настоящите указания се прилагат *от 01.03.2004 г.*

Настоящите указания са съгласувани с БНБ.

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

МИНИСТЪР :

БНБ Вх. №

Дата:

Приложение № 1

(попълва се от БНБ на датата на представяне на искането в БНБ)

ИСКАНЕ ЗА ОТКРИВАНЕ НА ДЕПОЗИТ по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г.

О Т

код по ЕБК

(наименование на бюджетната организация)

в размер на:

Л В.

(Словом: лв.)

от дата:

ДДММГГГГ

за срок от:

- 1 седмица;

- 3 месеца;

- 6 месеца;

- 1 година

(съответната клетка за избрания срок на депозита се маркира със символа "x")

със средства от:

бюджетна сметка №

БИН

извънбюджетна
сметка

№

БИН

набирателна сметка №

лихвата от депозита, направен от набирателната
с/ка се превежда по бюджетната сметка :

№

БИН

начин на олихвяване:

- съобразно *Общите условия на БНБ*

- на база на друга предварителна договореност - при годишен лихвен процент

(попълва се само когато предварително е договорен с МФ лихвен процент, различен от този по Общите условия на БНБ)

Бюджетната организация декларира, че е запозната за това, че средствата по депозитната сметка са част от системата на "Единна сметка" съгласно § 23, ал. 1 от ЗДБРБ за 2004 г., и като такива, попадат в обхвата на средствата по § 23, ал. 17 от този закон и са обект на общия контрол и управление на ликвидността на Единната сметка, осъществяван по реда на § 22 ал. 19 от ЗДБРБ за 2004 г.

За бюджетната организация:

Първи подпис и печат: _____

Втори подпис: _____

За Министерството на финансите:

Първи подпис и печат: _____

Втори подпис: _____

Информация, попълвана от БНБ:

- № на банковата депозитна сметка, открита в БНБ въз основа на искането за откриване на депозит.

Валъор

(попълва се от БНБ само, когато искането не е представено в БНБ в срок - посочва се датата на следващия работен ден)

(подпис на оторизиран служител на БНБ)

БНБ Вх. №

Дата:

Приложение № 2

(попълва се от БНБ на датата на представяне на искането в БНБ)

ИСКАНЕ ЗА ЗАКРИВАНЕ НА ДЕПОЗИТ

открит по реда на § 23, ал. 18 от ЗДБРБ за 2004 г.

О Т

код по ЕБК

(наименование на бюджетната организация)

Молим да бъде закрыта банкова депозитна сметка
открита със :

№

- средства от бюджетна сметка;
 - средства от извънбюджетна сметка;
 - средства от набирателна сметка;
 (съответната клетка се маркира със символа "x")

Закриването на депозитната сметка да се извърши:

 - на датата на *падежа*
 предсрочно закриване

на дата:

(попълва се само когато това е предварително договорено с МФ)

При закриването на депозитната сметка, лихвата и главницата да се преведат по:
(в зависимост от това, с какви средства е открит депозита, се попълва клетката за съответната сметка и БИН)

бюджетна
сметка

№

БИН

извънбюджетна
сметка

№

БИН

набирателна
сметка

№

лихвата от депозита, направен от *набирателната*
с/ка се превежда по *бюджетната сметка* :

№

БИН

За бюджетната организация:

Първи подпис и печат: _____

Втори подпис: _____

Съгласие на МФ за предсрочно закриване на депозита:

Първи подпис и печат: _____

Втори подпис: _____

(подписва се от МФ при предсрочно закриване)

Информация, попълвана от БНБ:

(подпис на оторизиран служител на БНБ)