

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”
ДДС № 09 / 15.12.2010 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ 91 – СМ – 0068 / 15.12.2010 г.

НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
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
БАНКИТЕ и “БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия за 2010 г. и промени за някои сметки и плащания от 2011 г.

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на **банковите сметки на бюджетните предприятия за 2010 г.**, както и промени за **някои сметки и плащания от 2011 г.**

Тези указания се издават на основание на **чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ)**, и **§ 25, ал. 10 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г. (ЗДБРБ за 2010 г.)**.

Разпоредбите, засягащи *само* банките са представени в ограден текст.

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации на 29.12.2010 г. и 30.12.2010 г.

1. На 29.12 и 30.12.2010 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни организации по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. **3.1-3.2**.

За **30.12.2010 г.** няма да се извършва централизация към сметки в БНБ. В тази връзка БИСЕРА няма да приема съобщения *MT 101* с дата 30.12.2010 г. за централизацията на средства към сметки на бюджетните предприятия в БНБ.

2. По отношение сметките на бюджетните предприятия, които подлежат на зануляване, се прилага процедура на служебно отнасяне от обслужващата банка по разчетна сметка на постъпили по такива сметки суми на 30.12.2010 г., както следва:

2.1. Всички суми, постъпили на 30.12.2010 г. по сметки на бюджетни предприятия, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания, следва *служебно* да се отнесат от обслужващата банка по разчетна сметка чрез задължаване на съответната сметка на бюджетното предприятие. 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 на бюджетното предприятие.

2.2. Отнесените по разчетна сметка суми се възстановяват служебно от обслужващата банка обратно по съответната сметка на бюджетното предприятие **най-късно на 07.01.2011 г. (включително)**.

2.3. В случай, че съответната сметка по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2011 г., банката превежда сумата, отнесена по разчетна сметка, по посочена от бюджетното предприятие сметка. Преводът се извършва в двудневен срок от писменото уведомяване на банката от бюджетното предприятие.

2.4. За сметки 7301 на НАП и митническата администрация, както и за сметки 7315-7318 прехвърлянето на сумите по т. **2.1** и тяхното последващо възстановяване по т. **2.2** се извършва като се прилагат съответните кодове за вид плащане **xx 98 00** (тези операции не могат да се извършват чрез дебитно-контролиращата сметка);

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

2.6. 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;

2.7. При олихвяване към **31.12.2010 г.** на сметки на бюджетни предприятия, 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 **31.12.2010 г.** по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през **2011 г. – най късно до 07.01.2011 г. (включително).**

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани **на 30.12.2010 г. от** левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации към левови бюджетни/извънбюджетни сметки на бюджетни организации. Други плащания в последния работен ден от сметки на бюджетни организации в БНБ и банки, се допускат само когато тези сметки приключват с остатък и получателя по превода е небюджетно предприятие, съгласно изискванията на настоящето писмо, преводи между сметки за чужди средства, както и от сметки 7301 и 6301 в БНБ;

3.2. Банките **не приемат** за обработка бюджетни платежни нареждания, представени им на **27.12, 28.12, 29.12** и **30.12.2010 г.**

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

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

5. Постъпилите на **30.12.2010 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 **30.12.2010 г.** и последващото им възстановяване по реда на т.т. **2.1** и **2.2** се отчитат от бюджетните организации чрез използването на сметка **4887** от Сметкоплана 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 **2010 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 **2011 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 по т. **2.1** следва да бъде закрыта от **01.01.2011 г.**, бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до **07.01.2011 г. (включително)** по коя сметка да се преведе по реда на т. **2.2** сумата, отнесена от банката по разчетна сметка.

III. Общи указания към бюджетните предприятия при извършване на плащания в последните работни дни на 2010 г.

7. В последния работен ден за 2010 г. – **30.12.2010 г.** бюджетните предприятия *не* могат да извършват плащания от левовите бюджетни и извънбюджетни сметки (сметки от групи 73, 63 и 74), освен от сметки 7301 и 6301 в БНБ и в останалите случаи по т. **3.1**.

8. Първостепенните и оторизираните разпоредители, включени в СЕБРА (без общините) следва да осигурят в последния работен ден на 2010 г. дежурен служител с достъп до СЕБРА, до приключването в системата на всички инициирани от тях операции в БНБ.

За извършване от сметката с лимити в БНБ на наредени от титуляра директни операции за сметка на конкретен десетразряден код на второстепенна оторизирана система в СЕБРА, следва да е заложен лимит за тази оторизирана второстепенна система, достатъчен за извършването на така наредените плащания.

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 23.12.2010 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните организации, чиито плащания *не* се извършват чрез СЕБРА дължимите от тях суми за данъци, мита, а за общините и за социални осигуровки, да се изплатят/наредят за плащане най-късно **до 23.12.2010 г., (включително)**.

Иницирането на **искания за директен дебит** от сметки на бюджетни организации, подлежащи на зануляване да се извършва от тях **най-късно до 27.12.2010 г. (включително)**.

IV. Приключване на сметки 7301 на ТД на НАП и подразделения на Агенция “Митници” и сметки 7315-7318 на ТД на НАП от банките

11. На **29.12.2010 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдото от сметки **7301 на НАП** (сметки **8 1**) по сметка **BG65 BNBG 9661 30 001950 03** в БНБ (BIC код на БНБ BNBG BGSD) и от сметки **7301 на Агенция “Митници”** (сметки **8 2**) по сметка **BG79 BNBG 9661 30 001220 01** в БНБ.

12. На **29.12.2010 г.** банките **служебно** превеждат чрез съответните дебитно-контролиращи сметки салдата от сметки **7315-7318** (сметки **8 5- 8 8**) по съответните сметки за централизация в БНБ, както следва:

12.1. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7315 – BG92 BNBG 9661 31 001115 01;**

12.2. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7316 – BG11 BNBG 9661 31 001116 01;**

12.3. по сметката в БНБ за ежедневна централизация на **сметки 7318 – BG43 BNBG 9661 31 001118 01;**

13. На **30.12.2010 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 ги приключват с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

При изготвянето на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации към **31.12.2010 г.** данните за сметки 7301 и 7315-7318 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 *най-късно* до **23.12.2010 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването им в СЕБРА;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизираните в СЕБРА) могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **23.12.2010 г.** (включително). Те следва да бъдат **одобрени** или **отхвърлени** в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до **23.12.2010 г.** (включително);

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към сметки **7301** и **7311**, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **23.12.2010 г.** (включително);

г) за захранване на **“сметките за наличности”** могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **23.12.2010 г.** (включително);

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **23.12.2010 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 **23.12.2010 г.** (включително);

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали **чакащи към 23.12.2010 г.** (включително) ще бъдат отхвърлени програмно от СЕБРА (код за отхвърляне ENDY „Служебно отказано - годишно приключване”). Информацията за тях ще бъде предоставена на обслужващите организации, заедно с резултатите от сетълмента на плащанията от СЕБРА за 27.12.2010 г. Информация за извършени в БНБ операции на 27.12.2010 г. и 28.12.2010 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА се предоставят с отделни файлове с дата 28.12.2010 г., респективно 29.12.2010 г., а информацията за такива операции на 29.12 и 30.12.2010 г. - с един файл с дата 30.12.2010 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:

Плащания от сметки 6301 на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА се извършват по реда и сроковете на т.т. **7** и **10**.

15. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) На **29.12.2010 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности”, като превеждат сумите по сметки 6301, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плаща-

нията в СЕБРА на тези разпоредители (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в Приложение № 11 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 01/2010 г.);

б) на **30.12.2010 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) На **29.12.2010 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметките на съответните първостепенни разпоредители. По изключение на **30.12.2010 г.** ако има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) при изготвянето на данните за сметки 7302 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010 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 на общините

16. Указания към общините:

а) Второстепенните разпоредители на 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 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**”, третостепенните и от по-ниска степен разпоредители на общините 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) общините могат да инициират бюджетни платежни нареждания **до 23.12.2010 г.** (включително). Напомняме, че е задължение на общините да инициират бюджетните платежни нареждания за субсидиите и трансферите от централния бюджет по регламентирания в съответните указания на МФ ред. Обръщаме внимание, в случай, че към последната дата за инициране на бюджетни платежни нареждания, общината не е усвоила изцяло съответния лимит в СЕБРА, МФ няма да извършва преводи, освен в случаите на залагане на допълнителен лимит след тази дата.

17. Указания към банките, обслужващи сметки 7304:

а) на **29.12.2010 г.**, в случай, че по сметки 7304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности банките **служебно** превеждат от сметка 7304 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 на **второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината** следва да бъдат с нулеви салда;

в) на **30.12.2010 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 на общината и подведомствения ѝ разпоредител са в един и същи банков клон, буква “е” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на 30.12.2010 г. по сметки 7304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по сметка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) на 30.12.2010 г., след операциите по букви “б”, “е” и “з” банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо наново с дата 01.01.2011 г.

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

а) на 29.12.2010 г., ОБ и банките, обслужващи второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към Столична община *зануляват* техните сметки 7304, като **служебно** превеждат наличните им остатъци по сметката на СО в ОБ BG81 SOMB 9130 31 330083 01 (BIC код на ОБ – SOMB BGSF). С така установения остатък ОБ открива салдо наново по тази сметка с дата 01.01.2011 г.;

б) всички други сметки 7304 на СО се приключват по реда на т. 17.

VII. Приключване на сметки 7305, 7309 и 7445 на НОИ

19. Указания към НОИ:

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

20. Указания към банките, обслужващи сметки 7305, 7309 и 7445:

а) на 29.12.2010 г. банките зануляват служебно обслужваните от тях сметки 7305, 7309 и 7445, като превеждат сумите по съответните сметки на НОИ в БНБ, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията на НОИ в СЕБРА (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в Приложение № 11 на съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 01/2010 г.);

б) на 29.12.2010 г., преди да се извърши операцията по б. “а”, обслужващата банка следва служебно да занули сметка 1725 на ТП на НОИ (сметките за процедурите на директен дебит на някои разходи за ДОО съгласно раздел XXV от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 14/2005 г.), като наличните средства се прехвърлят по сметка 7305 - по “сметката за наличности”;

в) на 30.12.2010 г., ако са налице случаи на преводи по сметките на ТП на НОИ 7305, 7309 и 7445, се извършват операциите по реда на т. 2.1;

г) 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 01.01.2011 г. по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

д) при изготвянето на данните за сметки 7305, 7309 и 7445 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г. те се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата *след операциите по б.б. “а”-“з”* (сметки 7305, 7309 и 7445 на ТП на НОИ следва да са с нулеви салда в банките).

VIII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

21. Указания към НЗОК:

Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК) и подведомствените ѝ разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно до 23.12.2010 г. (включително)*.

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:

а) на **29.12.2010 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” на РЗОК, като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ **BG46 BNBG 9661 31 001100 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD).

б) на **30.12.2010 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 РЗОК в банките следва да са с нулеви салда.

в) в изпълнение на разпоредбите на **§ 27, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г.** в последния работен ден БНБ:

- служебно закрива обслужваните от нея депозитни сметки 1615 на НЗОК и отнася сумата по сметка 7306, в случай, че към тази дата тези депозитни сметки не са закрити от НЗОК;

- след операцията по служебното закриване на депозитни сметки 1615 на НЗОК, БНБ служебно занулява сметка 7306 на НЗОК, като превежда наличната сума по сметката на централния бюджет **BG34 BNBG 9661 3000 1480 31**.

IX. Приключване на сметки 7307 на съдебната система

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшия съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно до 23.12.2010 г. (включително)*. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) на **29.12.2010 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях “транзитни сметки” и “сметките за наличности” (сметки 7307) като превеждат сумите по сметката на ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 31 001738 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **30.12.2010 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**. След извършването на тези операции, сметки 7307 на съдебната система в банките следва да са с нулеви салда;

в) на **29.12.2010 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности” се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по сметката на ВСС в БНБ **BG69 BNBG 9661 31 001738 01**. По изключение ако на 30.12.2010 г. има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) в **последния работен ден за 2010 г.** БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо наново с дата 01.01.2011 г. по сметка 7307 на ВСС.

X. Приключване на сметки 7308 на БНТ и БНР

25. Указания към БНТ и БНР:

БНТ и БНР, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания *най-късно до 23.12.2010 г. (включително)*. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания.

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

а) на **29.12.2010 г.**, банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНТ**, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ **BG12 BNBG 9661 31 001789 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2010 г.**, банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на **БНР**, като превеждат сумите по сметката на БНР в БНБ **BG28 BNBG 9661 31 001790 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

в) на **30.12.2010 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 **30.12.2010 г.** БНБ приключва сметки **7308** на **БНТ и БНР**, като с остатъка се открива салдо наново с дата **01.01.2011 г.** по сметки **7308** на **БНТ и БНР**.

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

27. Указания към ДВУ:

а) **всички разпоредители към ДВУ, които не са включени в СЕБРА следва директно да преведат най-късно до предпоследния работен ден на годината** неусвоените средства по сметка **7308** на съответното ДВУ. Този ред се отнася и за обслужваните от БНБ разпоредители на ДВУ и БАН, включени в СЕБРА;

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

в) ДВУ и БАН, включени в СЕБРА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 23.12.2010 г. (включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания.

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

а) на **29.12.2010 г.** банките **служебно** зануляват “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на **структурните звена на БАН**, като ги превеждат по сметката на БАН в БНБ **BG90 BNBG 9661 31 001321 01** (BIC код на БНБ BNBG BGSD);

б) на **29.12.2010 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 сметките на структурните звена на ДВУ остават с **нулеви салда**;

в) на **30.12.2010 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 **“в”** може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **30.12.2010 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 **30.12.2010 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 **01.01.2011 г.** по сметки **7308** на ДВУ;

е) На **29.12.2010 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности се зануляват по нареждане на титулярите на сметките, като сумите се превеждат по съответните сметки на ДВУ и БАН. По изключение на **30.12.2010 г.**, ако има постъпили суми по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

ж) в **последния работен ден за 2010 г.** БНБ приключва сметки **7308 на БАН и ДВУ**, като с получения остатък открива салдо наново с дата **01.01.2011 г.** по сметки **7308** на БАН и ДВУ.

XII. Приключване на сметки 7311

29. На **29.12.2010 г.**, а в случай и на постъпили суми и на **30.12.2010 г.**, банките служебно превеждат салдата от сметки **7311** по сметки **7304** на съответните общини. На **30.12.2010 г.** банките приключват сметки **7311** с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

XIII. Приключване на извънбюджетни сметки 744х

30. На **29.12.2010 г.** БНБ и банките служебно зануляват “транзитните сметки” и “сметките за наличности” на ДФ “Земеделие” и Националния фонд, като ги превеждат по съответните им сметки в БНБ. Останалите сметки **744** се приключват по реда на т. **31**.

31. В последния работен ден за **2010 г.**, обслужващите банки и БНБ приключват сметки **744х**, като с получения остатък се открива салдо наново с дата **01.01.2011 г.** по сметки **744х**.

В случай, че в последния работен ден по банковата сметка **7442** на Фонда за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол, обслужвана от БНБ, са налице налични суми, тя се занулява служебно от БНБ чрез превеждането на сумата по банковата сметка на централния бюджет **BG84 BNBG 9661 3000 1481 01**.

XIV. Приключване от банките на други сметки

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 **01.01.2011 г.** по тези сметки.

33. За сметките за чужди средства на митническата администрация, които са с режим на ежедневна централизация, също се прилагат разпоредбите на т. **2**.

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

34. Сметки **7301 - код 84, 85, 86, 87** и **6301 - код 98** (без сметка с код **6301 98 000**), 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 **01.01.2011 г.** Кредитно-контролиращата сметка с код **6301 98 000** се приключва по общия ред за сметка **6301** в края на последния работен ден от годината, след което се кредитира чрез служебна операция от БНБ с общата сума на дебитните салда на сметки **6301 - код 98** в кореспонденция с общата кредитно-контролираща сметка на сметки **6301**.

35. 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.

36. Министерството на финансите съгласува с „Уникредит Булбанк” АД реда и начина на приключването на сметките на централния бюджет (ЦБ), в банката, което следва да се извърши в определените по общия ред срокове на приключване на бюджетните сметки най-късно до **30.12.2010 г.** (включително).

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ от банките на информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации за 2010 г.

37. Информацията по форми **90** (вкл. допълнителната информация към нея), **91, 92** (вкл. допълнителната информация към нея) и **93** се изготвя от банки-

те 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 7301 и 6301 в БНБ** се изготвят и представят със състоянието им непосредствено *преди* приключването на аналитичните сметки със съответните им дебитно-контролиращи сметки;
- 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.
- информацията за салдата по сметките на общините, включена в т.нар. форма 94, се изготвя от банките по досегашния ред, определен с писмо № 91ТБ-0221/08.11.2010 г. на БНБ, като данните за сметките се изготвят и предоставят със състоянието им след последната операция за годината, в т.ч. и начислената лихва.

38. Изготвената информация се представя от банките в **БНБ-управление "Фискални услуги"** в установените срокове както следва:

38.1. чрез електронната система за информационно обслужване на бюджета и фискалния резерв (ИОБФР):

- за **форма 92** - до 12 часа на първия работен ден след отчетната дата;
- за **форма 94** - до 13 часа на първия работен ден след отчетната дата;
- за **форми 90 и 93** - до 12 часа на втория работен ден след отчетната дата;
- за **форма 91** - до края на четвъртия работен ден след отчетната дата;

38.2. чрез *VPN*:

- за **допълнителната информация по форма 92** - до 10 часа на първия работен ден след отчетната дата;
- за **допълнителната информация по форма 90** - до 12 часа на втория работен ден след отчетната дата.

XVII. Допълнителни указания към бюджетните предприятия

39. До *29.12.2010 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 2010 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2011 г. по сметките, от които са получени, доколкото не е предвидено друго. Изтеглените от бюджетни организации чрез процедурата на директен дебит суми, неизплатени до края на 2010 г. се изплащат от тях през 2011 г.

40. Редът и сроковете на т. **39** се прилагат 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 31.01.2011 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, размерът на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за м. януари 2011 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**, доколкото не е определено друго с писмо на МФ. Министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

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 28.12.2010 г.** валутата се продава и левовата равностойност се отнася по бюджетната сметка (за второстепенните и от по-ниска степен разпоредители – по транзитната 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 2011 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 2010 г.** тя се внася по съответната сметка на бюджетното предприятие. 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 сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304, следва да се отчетат за 2010 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, *без* да се превеждат през 2011 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, прилагащи делегирани бюджети **остават за ползване** от тях и през **2011 г.** и **подлежат на възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

Предоставените целеви субсидии за капиталови разходи и целеви трансфери по бюджетите на общините през 2010 г., както и отпуснатите на общините от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия **могат** да останат като преходен остатък и да се разходват за същата цел през 2011 г. За тези случаи МФ ще одобрява инициирани бюджетни нареждания от общината в срока по **т. 16, б. „д”** и в съответния размер, мотивиран с писмо до дирекция „Държавно съкровище” изпратено и по факс.

XVIII. Допълнителни указания относно т. 74 от ДДС № 12/2009 г.

49. Във връзка с възникнали въпроси по прилагането на **т. 74** от съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 12/2009 г.** по отношение на събирани от НАП приходи от вземания на публични взискатели, подлежащи на разпределяне между няколко бюджета, сметки или фондове или в полза на небюджетни предприятия, се дават следните допълнителни указания:

49.1. в случаите, когато се касае за събрани от НАП разпределяеми приходи между бюджети, които са съставна част на републиканския бюджет:

49.1.1. НАП следва да предоставя на съответния взискател, който му е възложил принудителното събиране на такива вземания, информация за пълния размер на събраните такива постъпления (т.е. с включените в тях суми, подлежащи на разпределяне за други бюджети);

49.1.2. въз основа на така получената информация **съответното министерство/ведомство-публичен взискател**, което по принцип администрира тези приходи и разпределя в последствие събраните суми по другите бюджети, осчетоводява сумите както следва:

а) в *увеличение* (със знак „плюс”) на *съответните параграфи* от ЕБК (например, ако се касае за такси и глоби това ще са § 25-01 и 28-02 от ЕБК) и по *кредита* на *съответните сметки* от Сметкоплана на бюджетните предприятия с *пълния размер* на сумите по **т. 49.1.1;**

б) в *намаление* на § **61-02** (със знак „минус”) и по *дебита* на **сметка 7522** за *припадащата се част* от постъпленията по **т. 49.1.1** в полза на съответния друг бюджет;

в) в *намаление* на § **36-19** (със знак „минус”) и по *дебита* на **сметка 7199** за остатъка от сумата по **т. 49.1.1** (разликата между сумите по **б. „а”** и **б. „б”**);

49.1.3. въз основа на така получената информация и след извършване на гореизложеното отчитане **съответното министерство/ведомство-публичен взискател** предоставя информация на другите министерства/ведомства-получатели на разпределяеми суми от тези приходи, подлежащи на отразяване по техния бюджет. Въз основа на така получената информация съответното министерство/ведомство-получател на разпределяемите суми ги осчетоводява както следва:

а) § **36-19 (-) / § 61-01 (+)** – записване на касова основа;

б) *Дт сметка 7199 / Кт сметка 7522* – записване на начислена основа.

49.1.4. Операциите по **т.т. 49.1.2** и **49.1.3** следва да се отразяват от съответните разпоредители в рамките на един и същи отчетен период, с оглед осигуряване на равнение на данните за получените и предоставените трансфе-

ри по § 61-00 и сметка 7522. Така отчетените трансфери по § 61-00 следва да се включват по общия ред в разшифровката на трансферите от/за бюджета за съответния период.

49.2. в случаите, когато се касае за събрани от НАП приходи, които по принцип се събират от министерство/ведомство, чийто бюджет е част от републиканския бюджет, в полза на бюджети, сметки и фондове, които не са част от републиканския бюджет или в полза на небюджетни предприятия.

49.2.1. НАП следва да предоставя на съответния взискател-министерство/ведомство, който му е възложил принудителното събиране на такива вземания, информация за пълния размер на събраните такива приходи (т.е. с включените в тях суми, подлежащи на разпределяне за други бюджети, сметки и фондове, които не са част от републиканския бюджет);

49.2.2. Въз основа на така получената информация **министерството/ведомството-взискател и администратор на тези приходи** осчетоводява пълния размер на сумите по съответните сметки и параграфи от ЕБК съгласно **т. 74.2** от **ДДС № 12/2009 г.** в зависимост от възприетия подход на отчитане на сумите в полза на другите бюджети, сметки и фондове, които не са част от републиканския бюджет или небюджетни предприятия. (Например, ако за събрани от министерство/ведомство в полза на общини приходи от такси е ползван § 88-02, при предоставената от НАП информация за такива събрани суми министерството/ведомството ще ги отрази по § 36-19 /-/ и по § 88-02 /+/-).

49.2.3. след отразяване на сумите по **т. 49.2.2** **министерството/ведомството-взискател и администратор на тези приходи** превежда на съответния бюджет, сметка или фонд, които не са част от републиканския бюджет или на небюджетни предприятия припадащата им се част от тези суми, като за извършването на тези преводи, в зависимост от възприетия подход на отчитане, може да се отпусне допълнителен лимит по реда на **чл. 22, ал. 3, т. 4 или 5** от **ПМС № 324/2009 г.**

49.3. НАП превежда събраните от него приходи за публични взискатели, чиито бюджети, сметки и фондове не са част от републиканския бюджет по реда на **т. 74.2** от **ДДС № 12/2009 г.** в пълен размер, включително и когато част от тези суми подлежат на разпределение от такива взискатели за други бюджетни и небюджетни предприятия.

49.4. в случаите, когато се касае за събрани от НАП приходи, които подлежат на преотстъпване на небюджетни предприятия, тези суми може директно да се превеждат от НАП на съответния получател-небюджетно предприятие, доколкото такива приходи по принцип не се събират и отчитат чрез банкови бюджетни сметки на министерства и ведомства.

50. По отношение на събираните от НАП приходи на централния бюджет, които по принцип се администрират от Агенция „Митници”, се дават следните допълнителни указания:

50.1. Считано от **01.01.2011 г.** разпоредбата на **т. 74.5** от **съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 12/2009 г.** се отменя.

50.2. Считано от **01.01.2011 г.** за събраните чрез сметки 1722 на НАП суми, представляващи администрирани от Агенция „Митници” вземания на централния бюджет, НАП предоставя информация на Агенция „Митници”. Въз основа на тази информация съответните митнически учреждения периодично отнасят сумите по съответния код за вид плащане 22 хх уу на тяхната сметка 7301 срещу

задължаване на новосъздадения за целта код за вид плащане 22 70 22 към тази сметка;

50.3. в случаите, когато събраните чрез сметки 1722 на НАП постъпления включват и средства, подлежащи на отчитане по бюджета на Агенция „Митници” като касов приход или възстановен касов разход, тези суми се отчитат по бюджета на Агенция „Митници” по реда предвиден в *т. 74.2* от *ДДС № 12/2009 г.*;

50.4. НАП, Агенция „Митници” и МФ-д-ия „Държавно съкровище” уточняват обмена на информацията и останалите въпроси, произтичащи от прилагането на т.г. **50.1-50.3**;

51. Уведомяваме Ви, че за целите на прилагане на *т. 74.2* от *ДДС № 12/2009 г.* се предвижда от **01.01.2011 г.** да се ползва отделно обособен за целта нов подпараграф от ЕБК за 2011 г. (за целта е предвиден § 36-18), за което бюджетните предприятия ще бъдат уведомени с придружителното писмо на МФ относно ЕБК за 2011 г.

XIX. Сметки 7301 на АПСК в БНБ за продажба на държавни имоти и отчисления на приходи. Изисквания за отчетност от АПСК и държавните органи при приватизация на дялове, акции и държавни имоти, извършвана от АПСК

52. Считано от 01.01.2011 г. за събиране и отчитане на постъпленията от извършвани от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК) продажба на държавни имоти съгласно **чл. 8, ал. 6 и 10 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК)** ще се използва отделно открита за целта банкова бюджетна сметка 7301 на АПСК в БНБ.

Сметката се открива, обслужва и отчита, като се има предвид следното:

52.1. сметката следва да бъде открита най-късно до 20.01.2011 г.;

52.2. сметката се открива по нареждане на титуляра - АПСК;

52.3. в наименованието на сметката се залага от БНБ кодировката **7 55 875**;

52.4. за целите на банковото обслужване и изготвянето на информацията за форми 90 и 91 се прилага от БНБ код **2019**;

52.5. по сметката не следва да постъпват суми от глоби и санкции, произтичащи от продажбите на държавни имоти (ползва се съответната сметка по т. 80.3, б. „б” от съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 12/2009 г.) и от приватизацията на дяловете и акциите, както и другите постъпления по **чл. 8 от ЗПСК**. При наличието на такива постъпили суми, те се прехвърлят от АПСК по съответната сметка.

52.6. от новооткритата сметка 7301 може да се извършва от АПСК плащания само за възстановяване на надвнесени или погрешно внесени суми.

52.7. от тази сметка не може да се извършват други плащания, включително и отчисляване на суми за Държавния фонд за гарантиране устойчивост на държавната пенсионна система (тези отчисления се извършват от сметки с титуляр МФ – д-ия „Държавно съкровище”), както и за държавни органи в случаите по **чл. 8, ал. 6 от ЗПСК**;

52.8. операциите и наличностите по тази сметка 7301 се отразяват в отчетността на касова основа на централния бюджет и *не* се включват в отчета за касовото изпълнение на бюджета на АПСК и в отчетността ѝ на начислена основа.

53. В случаите на превеждане в полза на държавни органи на събрани суми от извършени от АПСК продажби на държавни имоти – частна държавна собственост по реда на **чл. 8, ал. 6 и 10 от ЗПСК** ще се използва отделно открита за целта

банкова бюджетна сметка 7301 на АПСК в БНБ. Сметката се открива, обслужва и отчита, като се има предвид следното:

53.1. сметката се открива при възникнала за пръв път необходимост от превеждане на суми от АПСК на държавни органи по реда на **чл. 8, ал. 6 и 10 от ЗПСК**;

53.2. в наименованието на сметката се залага от БНБ кодировката **7 65 875**;

53.3. от тази сметка не може да се извършват други плащания, включително и отчисляване на суми за Държавния фонд за гарантиране устойчивост на държавната пенсионна система (тези отчисления се извършват от сметки с титуляр МФ – д-ия „Държавно съкровище“), освен възстановяване на погрешно постъпили суми;

53.4. по сметката не следва да постъпват други преводи, освен възстановяване от държавните органи или други лица на преведени им в повече или погрешно преведени от АПСК суми по **чл. 8, ал. 6 и 10 от ЗПСК**;

53.5. за останалите аспекти по откриването, обслужването и отчитането се прилагат т.т. **52.2, 52.4, 52.5 и 52.8.**

54. Преводите от АПСК на държавните органи по реда на **чл. 8, ал. 6 и 10 от ЗПСК** се отразяват по централния бюджет и бюджетите на съответните държавни органи на касова основа по § 65-00 от ЕБК, а на начислена основа тези суми се отразяват от държавните органи по сметка 7519. При превеждането и отчитането на тези суми АПСК и държавните органи прилагат изискванията, приложими при отчитането на трансферите между бюджетните предприятия за целите на равняването на тези данни при изготвянето на отчета за касовото изпълнение по консолидираната фискална програма за съответния период.

55. За целите на изготвяне на информация за статистиката на публичните финанси, АПСК води обособена отчетност на начислена и касова основа и изготвя отделна оборотна ведомост за отчитане на възникващите за сметка на централния бюджет активи, пасиви, приходи, разходи и други операции от дейността на агенцията, свързани с приватизацията на дялове и акции и продажбата на държавни имоти. При отчитането да се има предвид и следното:

55.1. постъпленията от продажба на дялове и акции се отразяват по сметка 7311 от СБП, а на продажбата на недвижими имоти – по съответните сметки от подгрупи 713 и 714 от СБП. Преводите на отчисленията на постъпленията по т. **54** се отразяват по сметка 7519 от СБП.

55.2. в края на годината, приключването на тези банкови сметки 7301 на централния бюджет в БНБ, на които титуляр е АПСК се отразява в тази обособена оборотна ведомост чрез отнасянето на салдото им по сметка 7501 от СБП;

55.3. останалите сметки се приключват по общия ред, предвиден за бюджетните предприятия;

55.4. на касова основа приходите по чл. 8, ал. 6 от ЗПСК следва да се отразяват от АПСК в обособената отчетност за централния бюджет по съответните подпараграфи на § 40-00 от ЕБК, а приходите по чл. 8, ал. 10 от ЗПСК – по приходен § 36-19;

55.5. за целите на изготвяне на отчета за касовото изпълнение на централния бюджет АПСК тримесечно предоставя информация на МФ – дирекция „Държавно съкровище“, за касовите операции и наличности по сметки 7301 на централния бюджет, на които АПСК е титуляр. Информацията се предоставя чрез изготвянето на отделен отчет Б-3 и се представя от АПСК до 15-о число на месеца, следващ съответното тримесечие, доколкото не е определено друго с указания на МФ-дирекция „Държавно съкровище“;

55.6. отчетната информация на касова и начислена основа по тази точка не се включва в отчетността на АПСК. Доколкото на 01.01.2011 г. в отчетността на АПСК фигурират балансови и/или задбалансови позиции, представляващи вземания или задължения на централния бюджет (включително и задбалансови сметки за статистика за просрочени вземания), те се отписват и се завеждат от АПСК в обособената отчетност за централния бюджет по реда на тази точка като операция *за 2011 г.* (балансовите позиции се отписват от отчетността на АПСК и се завеждат в обособената отчетност за централния бюджет чрез използването на съответните сметки от подгрупа 762);

55.7. възникналите въпроси по прилагането на тази точка се уточняват между АПСК и МФ-дирекция „Държавно съкровище”.

56. Когато по баланса на съответния държавен орган фигурират дялове, акции или недвижими имоти, които са продадени от АПСК по реда на ЗПСК, за отписването на тези активи следва да се ползват от държавните органи сметка 7319 (за отчетната стойност на продадените дялове и акции) и сметки от подгрупа 614 (за продажбата на недвижимите имоти).

XX. Закриване на сметка 7301 и кодове за вид плащане на НАП за събиране на глобите, наложени от органите на КАТ

57. Съществуващата сметка на ТД на НАП – София – офис „Оборище” BG26 BUIB 9888 8193 9450 00 и свързаните с нея кодове за вид плащане 11 50 91 и 11 50 92 се закриват считано от 01.01.2011 г.

В тази връзка, след операциите по годишното приключване, обслужващата банка следва да закрие служебно тази сметка.

XXI Откриване на нови кодове за вид плащане към сметки 7301 и 7311

58. Считано от 01.01.2011 г. се откриват следните нови кодове за вид плащане към сметки 7301 и 7311, както следва:

58.1. към сметки 7301 на ТД на НАП:

код 11 21 00 „Данък върху застрахователните премии”. По този код ще се отчитат данъчните приходи по Закона за данък върху застрахователните премии;

58.2. към сметки 7301 на митническите учреждения:

код 22 70 22 „Коректив за приходи на централния бюджет, администрирани от Агенция "Митници" и събрани от НАП”. По този код ще се отчитат сумите по т. **50.2**;

58.3. към сметки 7311 на общините: **код 44 28 00** „Туристически данък”.

По този код ще се отчитат приходите на общините от нововъведения с последните промени в Закона за местните данъци и такси туристически данък. Сумите от туристическите такси, отнасящи се за отчетни периоди *преди* 01.01.2011 г. продължават да се внасят и през 2011 г. по досегашния код 44 80 12.

XXII Допълнителни изисквания за средствата по валутни сметки на бюджетни предприятия

59. Постъпилите по банкови бюджетни и извънбюджетни сметки приходи, възстановени разходи и други постъпления в чуждестранна валута на бюджетни предприятия, с изключение на посочените в т. **60**, следва да се продават от бюджетните предприятия-титуляри на тези валутни сметки на обслужващата банка при спазване на следните изисквания и условия:

59.1. валутата следва да се продава в рамките на десет работни дни от превишаването на левовата равностойност на акумулираните такива средства над 1000 лв. и задължително към края на годината (независимо от размера на постъпленията), в сроковете на зануляване и приключване на съответните левови сметки, доколкото не е определено друго с указанията на МФ и БНБ за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия;

59.2. левовата равностойност се отнася по:

а) сметката с лимити в БНБ – за включените в СЕБРА първостепенни разпоредители (без общините), ДВУ и БАН;

б) по сметка 7304, респективно съответната сметка 7444 на общината-първостепенен разпоредител – за нейните валутни бюджетни, респективно валутни извънбюджетни сметки;

в) по „транзитната сметка” на титуляра на валутната сметка-второстепенен и от по-ниска степен разпоредител, а ако няма такава – по съответната му легова бюджетна или извънбюджетна сметка (включително разпоредители към общини);

59.3. в случай, че за периода от датата на достигане на прага по т. **59.1**, до края на следващия месец предстоят валутни плащания (включително и в брой) (но не по късно от края на текущата година), акумулираната до очаквания размер на валутните плащания за този период сума на постъпленията по валутната бюджетна или извънбюджетна сметка може да не се продава, а да се ползва за такива валутни плащания, освен когато с указанията на МФ и БНБ не е предвидено друго;

59.4. разпоредбата на т. **59.3** не се отнася за средствата по сметки на бюджетни предприятия в БНБ, деноминирани в евро. За тези случаи се прилага общият ред на т. **59.1** и **59.2** доколкото такива сметки не са изключени от обхвата на тези изисквания съгласно т. **60**;

59.5. съответният първостепенен разпоредител, ДВУ, БАН или друг второстепенен разпоредител със самостоятелен бюджет може да определи чрез писмо до съответната обслужваща банка леговата равностойност на подлежащите на продажба на обслужващата банка валутни постъпления на подведомствените му разпоредители да се отнасят по неговата бюджетна/извънбюджетна легова сметка, вместо по съответната бюджетна/извънбюджетна сметка на подведомствения разпоредител;

59.6. за конкретни случаи МФ може да определи други срокове и/или прагове и/или процедури за продажба на акумулираните от бюджетните предприятия валутни средства.

60. Разпоредбата на т. **59** не се прилага за:

60.1. сметките на централния бюджет, включително и сметките на Държавния фонд за гарантиране устойчивост на държавната пенсионна система;

60.2. сметките на Националния фонд;

60.3. сметките на НОИ и НЗОК за осигурителни плащания по съответните международни спогодби и изисквания на Европейския съюз;

60.4. сметките за чужди средства в чуждестранна валута (сметки с идентификатор за вид сметка 36);

60.5. сметките от **раздел XX** на съвместно писмо на МФ и БНБ **ДДС № 17/2008 г.** както и за акредитивните и други подобни сметки, открити с бюджетни или извънбюджетни средства;

60.6. валутните сметки, открити за получаване на средства по заеми;

60.7. валутните сметки на бюджетните предприятия в чужбина;

60.8. средствата от дарения и други безвъзмездно получавани средства по международни програми и споразумения, доколкото за тях съществуват изисквания за извършване на разходи с тези валутни средства от съответните валутни сметки;

60.9. за чуждите средства, постъпили по бюджетни или извънбюджетни валутни сметки, когато тези средства подлежат на превеждане в чуждестранна валута на съответното лице;

60.10. други изрично определени от МФ сметки и/или постъпления;

61. МФ може да определи за конкретни валутни сметки режим на служебно изкупуване от обслужващата банка на валутните постъпления и отнасянето им по левова сметка на титуляра на валутната сметка или на негов висшестоящ разпоредител. За целта МФ писмено уведомява съответния първостепенен разпоредител и съответната обслужваща банка, като определя реда и сроковете за преминаването към такава процедура на служебно изкупуване на валута.

62. Събирани в брой валутни постъпления, включително и възстановени валутни разходи в брой следва своевременно да се внасят по съответните валутни сметки или - чрез обмяна на валутата в обслужващата банка – по съответните левови банкови сметки.

63. От валутни бюджетни или извънбюджетни сметки не може директно да се извършват левови разплащания към контрагенти (включително и чрез изтегляне в брой на левова равностойност) с изключение на:

63.1. сметките на централния бюджет, включително и сметките на Държавния фонд за гарантиране устойчивост на държавната пенсионна система;

63.2. сметките на Националния фонд;

63.3. сметките на НОИ и НЗОК за осигурителни плащания по съответните международни спогодби и изисквания на Европейския съюз;

63.4. сметките за заеми в чуждестранна валута, доколкото е предвидено директно извършване на левови разплащания към контрагенти;

63.5. сметки за безвъзмездно получени средства по международни програми и споразумения, както и средства от други дарения и безвъзмездно получени суми в чуждестранна валута, доколкото в съответните нормативни документи и/или договори е предвидено директно извършване на левови разплащания към контрагенти със средства от тези валутни сметки;

64. Обслужващата банка не носи отговорност при неизпълнение от страна на бюджетните предприятия-титуляри на съответните сметки на изискванията на този раздел.

65. Отменя се съвместно писмо на МФ и БНБ ГУБ № 02/1999 г.

XXIII. Задължително електронно банкиране за обслужвани от БНБ разпоредители с бюджетни кредити

66. Обръщаме внимание, че въпреки задължителните изисквания на съвместно писмо на МФ и БНБ *ДДС № 02/2007 г.* и § 23, ал. 5 от ЗДБРБ за 2010 г., редица първостепенни и от по-ниска степен разпоредители, обслужвани от БНБ, които са с относително съществен брой платежни документи, все още не прилагат електронното банкиране. Това сериозно затруднява работата на БНБ по своевременната обработка на бюджетните плащания и възпрепятства спазването на срока от БНБ за предоставянето от счетоводната система на БНБ на информация за СЕБРА, което в крайна сметка забавя работата на всички работещи със СЕБРА разпоредители с бюджетни кредити. Предвид на това и очакваният голям обем на

платежни документи Ви уведомяваме, че след 15.12.2010 г. този срок може по необходимост да бъде удължаван за съответния ден от страна на БНБ.

67. В тази връзка, молим след 20.01.2011 г. разпоредителите с бюджетни кредити, обслужвани от БНБ, които още не са преминали към електронно банкиране, своевременно да предприемат необходимото в тази насока, с оглед спазването на това законово определено изискване. Напомняме Ви, че при непредприемане на стъпки в тази насока, МФ и БНБ си запазват правото да вземат съответните ограничителни мерки, включително прекратяване приемането на платежни документи на хартиен носител за плащания, попадащи в обхвата на задължителното електронно банкиране, когато не са налице обективни причини за отлагането или неприлагането на задължителното електронно банкиране от обслужваните от БНБ бюджетни предприятия.

XXIV. Други въпроси

68. Напомняме на банките, че режимът за централизация и обхват на извършваните операции по сметки 7311 не може да се променя, включително и при договорени между общината и нейни кредитори обезпечения с приходи, отчитани по тези сметки. Сметки 7301 и 7315-7318 на администратори на публични вземания не могат да бъдат обект на такова договаряне, както и не следва да бъдат обект на принудително изпълнение.

69. Напомняме на банките и на администраторите на публични вземания, че при смяна *през* годината на обслужващата банка на сметки 7301, 7311 и 7315-7318, следва стриктно да прилагат процедурите, регламентирани със съвместно писмо на МФ и БНБ ДДС № 06/2006 г.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА