

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“БЮДЖЕТ И ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

БДС № 11/09.04.2001 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 9100-0039/12.04.2001 г.

ДО

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

О т н о с н о : Банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетни организации през 2001 г.

Във връзка с разпоредбите на §§ 17 и 18 от Преходните и заключителните разпоредби на *Закона за държавния бюджет на Република България за 2001 г. (ЗДБРБ за 2001)* и чл. 58 на *ПМС № 8/2001 г. (ДВ, бр. 8 от 2001 г.) за изпълнение на държавния бюджет за 2001 г.* се дават следните указания относно банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните организации през 2001 г.

I. Банки, обслужващи сметки на бюджетни организации

1. Съгласно разпоредбата на § 18 от ЗДБРБ за 2001 г. *всички* търговски банки могат да обслужват сметки, депозити и плащания в лева и валута на бюджетните организации, *без тези по т. 3 и раздел II от настоящето писмо*, като обезпечават наличностите по сметки и депозити на бюджетните организации, чрез блокиране на държавни ценни книжа при БНБ. Редът и начинът на обезпечаването с ДЦК е регламентиран в съвместно писмо на МФ и БНБ БДС № 03/08.01.2001 г. (БНБ № 0401-0034/08.01.2001 г.).

2. Обслужването на сметките, депозитите и плащанията по т. 1 се извършва от банките безплатно, по реда на чл. 29, ал. 3 от *Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ)* и чл. 43, ал. 2 от *Закона за Българската народна банка*. Когато се извършват валутни преводи от/към валутни сметки на бюджетни организации, комисионни могат да се удържат от тези сметки само когато при тези операции се събират суми от банката-кореспондент, които са за сметка на титуляра на валутната сметка.

3. Обслужването на *плащанията по БУС 1302000 и транзитните сметки*, така както са определени в съвместно писмо на МФ и БНБ БДС № 91-00-0292/01.09.2000 г. (БНБ № 0401-1397/01.09.2000 г.), може да се извършва само от банки, които са подписали рамкови договори с Министерството на финансите. Към настоящия момент МФ е сключило такива договори с **21 банки**, списъкът на които е приложен към настоящето писмо (**Приложение № 1**). **За това обслужване не се сключват допълнителни договори между банката и бюджетната организация.**

4. Обслужването на *плащанията по БУС 1302000* и *транзитните сметки*, се заплаща от МФ на съответната търговска банка съгласно размерите, сроковете и тарифните позиции, посочени в договора. Бюджетните организации *не заплащат* на банката за това обслужване.

5. Напомняме на *банките, сключили такъв договор с МФ*, че започват обслужването на тези плащания и сметки само *след* получаване от централата на банката на съвместно писмо на Министерството на финансите и съответния първостепенен разпоредител, съгласно **т.т. 25 и 26** и процедурата по **раздел IV** от писмо на МФ и БНБ *БДС № 91-00-0292/01.09.2000 г.* Операции, плащания и обслужване на сметки на бюджетен разпоредител, извършвани *до датата* на реалното му включване в системата на “Единната сметка”, както и тези, *извън обхвата* на тарифните позиции, посочен в договора *не се заплащат* от МФ и бюджетните организации и не може да се фактурират от банката.

II. Сметки и бюджетни организации, обслужвани от БНБ

6. Всички първостепенни разпоредители, БАН и държавните висши училища на територията на град София се обслужват от БНБ.

7. Съгласно **чл. 58, ал. 1** от *ПМС № 8/2001 г.* обслужваните от БНБ *към 31.12.2000 г.* второстепенни и от по-ниска степен разпоредители продължават да се обслужват от БНБ **през 2001 г.** и техните сметки и депозити не може да се прехвърлят в други банки. Тази разпоредба се прилага и при преобразуване на второстепенни и от по-ниска степен разпоредители в нови структурни звена.

8. Съгласно **чл. 58, ал. 2** от *ПМС № 8/2001 г.* МФ ще разрешава на бюджетните организации по **т.т. 6 и 7** от настоящето писмо да откриват временно в други банки сметки за плащания и операции в лева и валута, които не се извършват от БНБ. Съществуващите *към 31.12.2000 г.* сметки на тези бюджетни организации в търговски банки се запазват.

9. Новообразувани структурни звена към министерствата и ведомствата на територията на град София се поемат за обслужване от БНБ, доколкото МФ, при даването на съгласие за откриване на нова сметка, съгласно процедурата по **раздел IV** от настоящето писмо, не е определило друго.

10. Сметките за средствата по международни споразумения, програми дарения и др. се откриват и обслужват съгласно условията на лицата, които са предоставили средствата. Когато получатели на тези средства са бюджетните организации по **т.т. 6 и 7** от настоящето писмо сметките се откриват и обслужват в БНБ, доколкото условията за предоставяне на тези средства изрично не посочват конкретна търговска банка или изрично не определят, че сметката не следва да се открива в БНБ.

III. Олихвяване на сметки и депозити на бюджетните организации

11. Сметките и депозитите на бюджетните организации се олихвяват в размери, съгласно общите условия и тарифи на обслужващата банка и указанията на настоящето писмо.

12. Допуска са търговските банки да олихвяват *текущите сметки* на бюджетните организации - сметките от групи 63 и 73, 64 и 74, подгрупи 172,

182, 186 и сметка 1816 на годишна база, като лихвата се превежда съобразно указанията и сроковете за годишното приключване.

13. Подлежи на олихвяване компенсираното салдо на сметки от **групи 73 и 63** от националния сметкоплан на банките. Лихвата се отнася по съответната приходна сметка/БИН както следва:

а) начислената от търговската банка лихва по “транзитната сметка” и “сметката за наличности” на включения в системата на “Единната сметка” бюджетен разпоредител *се отнася по транзитната сметка* съгласно *т.т. 13 и 22* от горесцитираното писмо на МФ и БНБ *БДС № 91-00-0292/01.09.2000 г.*;

б) начислената лихва върху компенсираното салдо на *сметки 7302 и 6302*, невключени още в системата на “Единната сметка”, се отнася по **БИН 7302 01 000-1**, а при липса на такъв – по **БИН 7302 00 000-3**;

в) начислената лихва върху компенсираното салдо на *сметки 7304 и 6304* се отнася по сметка 7311 - **БИН 7311 43 000-7** на данъчно подразделение, събиращо приходите на съответната община;

г) начислената лихва върху компенсираното салдо на *сметки 7306 и 6306* на *Националната здравно-осигурителна каса (НЗОК) и Националната служба по заетостта (НСЗ)*, и техните структурни звена, невключени още в системата на “Единната сметка”, се отнася от обслужващата банка по съответната сметка/БИН **7306 01 000-0**, а при липса на такъв – по **БИН 7306 00 000-1**;

д) начислената лихва върху компенсираното салдо на *сметки 7307 и 6307* се отнася от обслужващата банка по сметка/БИН **7307 01 000-4**;

е) начислената лихва върху компенсираното салдо на *сметки 7308 и 6308* се отнася от обслужващата банка по сметка/БИН **7308 01 000-9**, а при липса на такъв – по **БИН 7308 00 000-0**.

14. Подлежи на олихвяване компенсираното салдо на обслужваните от търговските банки сметки **7309 и 6309** от националния сметкоплан на банките, като лихвата се отнася по сметка/БИН **7305 00 000-7** на съответното РУСО.

15. Подлежи на олихвяване компенсираното салдо на сметки от **групи 74 и 64** от националния сметкоплан на банките, като лихвата се отнася по съответната приходна сметка/БИН **744x xx 000-x**.

16. Подлежи на олихвяване салдото на набирателните сметки на бюджетните организации от **група 172** от националния сметкоплан на банките. Лихвата се отнася по съответната сметка от група 73, по реда на **т. 12**:

а) начислената от търговската банка лихва върху салдото по набирателна сметка на включения в системата на “Единната сметка” бюджетен разпоредител *се отнася по транзитната сметка* съгласно *т.т. 13 и 22* от горесцитираното *писмо на МФ и БНБ БДС № 91-00-0292/01.09.2000 г.*;

б) начислената лихва върху средствата на *сметка 1722* се отнася по **БИН 7302 01 000-1**, а при липса на такъв - по **БИН 7302 00 000-3**.

в) начислената лихва върху салдото на *сметка 1724* се отнася по сметка 7311 - **БИН 7311 43 000-7** на данъчно подразделение, събиращо приходите на съответната община;

г) начислената лихва върху салдото на *сметки 1726* на структурните звена на *НЗОК и НСЗ* и техните структурни звена, невключени още в системата на “Единната сметка”, се отнася от обслужващата банка по сметка/БИН **7306 01 000-0**, а при липса на такъв – по **БИН 7306 00 000-1** на титуляра на набирателната сметката;

д) начислената лихва върху салдото на **сметки 1727** се отнася от обслужващата банка по сметка/БИН **7307 01 000-4**;

е) начислената лихва върху салдото на **сметки 1728** се отнася от обслужващата банка по сметка/БИН **7308 01 000-9**, а при липса на такъв – по сметка/БИН **7308 00 000-0**;

ж) в случай, че титуляра на набирателна сметка от подгрупа 172 няма открита съответна сметка/БИН от група 73, начислената лихва се превежда по съответната сметка/БИН на горестоящ разпоредител, писмено посочен на банката от титуляра на набирателната сметка.

17. Лихвата по **сметка 1721** от националния сметкоплан на банките се отнася по **сметка 7301 - БИН 7301 43 000-0** на съответното данъчно подразделение/митническо учреждение.

18. Лихвата по **сметка 1725** от националния сметкоплан на банките се отнася по сметка/БИН **7305 00 000-7** на съответното РУСО.

19. Подлежат на олихвяване **сметки от подгрупа 182** от националния сметкоплан на банките, като лихвата се превежда в левова равностойност по левовата бюджетна сметка. Левовата равностойност на лихвата (изчислена по централния курс на БНБ за деня на начисляването) се превежда от търговските банки най-късно на следващия работен ден по реда на **т.т. 16, 17 и 18** от настоящето писмо, предвиден за *съответните сметки от група 172*, както следва:

а) за сметка **1821** – по сметка **7301**;

б) за сметка **1822** – по съответната сметка/БИН **7302**;

в) за сметка **1824** – по БИН **7311 43 000-7** на данъчно подразделение, събиращо приходите на съответната община. В случай, че общината има сметка 1816 в съответната валута, допуска се лихвата да се отнася по валутната бюджетна сметка на общината;

г) за сметка **1825** – по съответната сметка/БИН **7305**;

д) за сметка **1826** – по съответната сметка/БИН **7306**;

е) за сметка **1827** – по съответната сметка/БИН **7307**;

ж) за сметка **1828** – по съответната сметка/БИН **7308**.

з) в случай, че титуляра на набирателна сметка от подгрупа 182 няма открита сметка/БИН от група 73, начислената лихва се превежда по съответната сметка/БИН на горестоящ разпоредител, писмено посочен на банката от титуляра на набирателната сметка.

20. Подлежат на олихвяване салдата на сметки от **група 186 и сметка 1816** от националния сметкоплан на банките, като лихвата се отнася по **съответната олихвявана сметка 1816 и група 186**.

21. Поради ежедневното прехвърляне на постъпилите суми, **не подлежат на олихвяване** обслужваните от търговските банки **сметки 7301** на данъчната и митническата администрация, **сметка 7311** на данъчната администрация, **сметки 7305 и 6305** и **сметки 7306 и 1725 на НОИ** за събираните приходи от осигурителни вноски в полза на НЗОК, фонд “ПКБ” и професионалните и универсални пенсионни фондове.

22. Банките следва най-късно до **01.06.2001 г.** да приведат олихвяването на сметките на бюджетните организации в съответствие с настоящите разпо-

редби, с изключение на разпоредбите по олихвяването на “транзитните сметки” и “сметките за наличности”, за които банката следва да има готовност при включването на съответния разпоредител в системата на “Единната сметка”. До тогава, олихвяването на сметките на бюджетните организации се извършва по досегашния ред, тарифи и периодичност.

IV. Ред за откриване на нови сметки на бюджетни организации

23. Откриването на нови сметки на бюджетни организации (без общините, за които се прилага реда на **т. 35**) се извършва от обслужващите банки, въз основа на писмо на Министерството на финансите до съответния първостепенен разпоредител, копие от което се предоставя на обслужващата банка.

24. Писмото се издава от дирекция “Бюджет и държавно съкровище”, съгласувано с дирекцията в Министерството на финансите, отговаряща за съответния първостепенен разпоредител, а **за сметки 7301, 7311, 7305 и 6305, както и сметки 7445, 6445, 7306 и 1725 на НОИ** за Учителския пенсионен фонд и за събираните осигурителни вноски за НЗОК, фонд “ПКБ” и пенсионните фондове и **сметки 172 и 182 на митническата администрация** за временни депозити и гаранции – от дирекция “Бюджет и държавно съкровище”.

25. Разрешение/отказ за откриване на сметка се издава въз основа на мотивирано писмено искане от първостепенния разпоредител (за **сметки 7301 и 7311 на данъчната администрация** и **сметки 7301, 172 и 182 на митническата администрация** искането се изготвя от Главна данъчна дирекция, съответно Агенция “Митници”).

26. Искания за откриване на сметка на второстепенен и от по-ниска степен разпоредител с бюджетни кредити се изпращат до съответния първостепенен разпоредител. По негова преценка искането или не се одобрява или се изпраща с придружително писмо до МФ. Директно изпратени до МФ искания за откриване на сметки от второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджетни кредити няма да се разглеждат.

27. Искания за откриване на отделни банкови сметки за средствата по международни споразумения, програми дарения и др. се придружават с документи (копия от споразумения, договори и др.), удостоверяващи необходимостта от откриването на такива сметки.

28. В искането за откриване на сметки по реда на **чл. 58, ал. 2** от ПМС **№ 8/2001 г.** се посочва и очаквания срок, за който се открива сметката (включително и за сметки за акредитиви в лева и валута).

29. При отказ за откриване на сметка, МФ го мотивира.

30. Не се изисква разрешение за откриване на **левова сметка** за превеждане на суми от възнаграждения и др. подобни по левови банкови сметки на персонала. След откриването на такава сметка, първостепенния разпоредител уведомява МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” за номера на сметката и банковия код на обслужващата банка/клон в **седемдневен срок** от откриването на сметката. Когато такава сметка се открива на **второстепенен или от по-ниска степен разпоредител**, уведомлението се изпраща от първостепенния разпоредител в **15-дневен** срок.

31. За бюджетните средства в лева бюджетното предприятие (включително за разпоредител с бюджетни кредити към община) може да има **само една банкова бюджетна сметка** със структура на номера **3 0 xxxxxx 0-х**, която се прилага и обвързва със съответните БИН. Изключение се допуска само с изрично писмено съгласие на МФ.

32. За отчитането на чуждите средства даден бюджетен разпоредител може да има **само една** банкова набирателна сметка в лева със структура на номера **5 0 xxxxxx 3-х**, респективно **по една сметка** в съответната чужда валута със структура на номера **5 х xxxxxx 3-х**, които се разкриват при възникнала необходимост след получено разрешение по реда и условията на този раздел.

33. Изключения за разкриване на допълнителни набирателни сметки (чрез присвояване на отделен клиентски номер или чрез ползване на допълнителни кодове в разряда за пореден номер на сметката) се допускат само с писмено разрешение на МФ (**включително и за набирателни сметки на общините и техните разпоредители**).

34. Откриването на нов БИН към дадена банкова сметка се третира като откриване на нова сметка. Не се смята за откриване на нова сметка прехвърлянето на сметки от една банка/банков клон в друга банка/банков клон, като процедурата за тези случаи е регламентирана в **раздел V** от настоящето писмо.

35. За откриване на сметки на разпоредители с бюджетни кредити към общини не се изисква писмено разрешение от МФ, като за тези случаи искането за откриване на сметки се изготвя от общината – първостепенен разпоредител и се предоставя в обслужващата банка. Откриването на сметките се извършва при спазване на изискванията и ограниченията на т.т. **31, 32, 33 и 34**.

V. Ред за смяна на обслужващата банка, прехвърляне и закриване на сметки

36. За смяна на обслужващата банка **не се изисква разрешение от МФ**, освен за сметките по т. **40**. Изборът и смяната на обслужващата банка следва да се одобрят от съответния първостепенен разпоредител, въз основа на мотивирано искане от съответния второстепенен разпоредител. Смяната на обслужващата банка на “транзитните сметки” и “сметките за наличности” се извършва по реда на т. 46 от настоящето писмо.

37. При одобряване на искането, първостепенния разпоредител изготвя писмо, което се изпраща едновременно до новоизбраната банка/банков клон и досегашната банка/банков клон. В писмото се посочва:

- **наименованието** на второстепенния и от по-ниска степен разпоредител с бюджетни сметки и съответния код съгласно писмо на МФ - **БДС 02/05.01.2001 г. (допълнено и изменено с БДС 06/17.01.2001 г.)**;

- **сметки/БИН**, които следва да се открият в новоизбраната банка, респективно да се закрият в предишната банка;

- **датата**, от която **да започне обслужването** и операциите по сметките в новообслужващата банка;

- **датата**, на която **да се закрият** сметките в предишната банка и да се прехвърлят салдата по новооткритите сметки в новоизбраната банка.

38. Когато подлежат на прехвърляне сметки с приходен и разходен БИН, в новоизбраната банка се превежда по приходния БИН компенсираното салдо (превишението на салдото на приходната над разходната сметка) при което сметките/БИН в предишната банка остават с равни салда и те се закриват (приходната сметка/БИН се приключва с разходната сметка/БИН). В допълнение на това, в новоизбраната банка, по нареждане на титуляра на новооткритите сметки, с размера на салдото по разходната сметка/БИН в предишната банка *се дебитира* съответния новооткрит разходен БИН *срещу кредитиране* на съответния новооткрит приходен БИН.

39. Допуска се наличието на преходен период до един месец от прехвърлянето на сметките и смяната на обслужващата банка, но не по-късно до края на годината, в който сметките в предишната банка да не бъдат закрити. В тези случаи се допуска по тях да постъпват само постъпления, като от тях *не може* да се извършват плащания, включително теглене на суми в брой, освен превеждането на суми по съответната сметка в новооткритата банка. При постигната договореност с разпоредителя с бюджетни кредити, предишната банка може служебно да превежда постъпилите суми по съответните новооткрити сметки/БИН в новооткритата банка.

40. Смяна на обслужващата банка на **сметки 7301, 7311, 7305 и 6305, 7309 и 6309, както и сметки 7445, 6445, 7306 и 1725 на НОИ** за Учителския пенсионен фонд и за събираните осигурителни вноски за НЗОК, фонд “ПКБ” и пенсионните фондове и **сметки 172 и 182 на митническата администрация** за временни депозити и гаранции се извършва след съгласуване с **МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище”**. При съгласуването, МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище” може да определи конкретен преходен период за определена сметка, през който тя да продължи да се обслужва от предишната банка след смяната на обслужващата банка. При прехвърлянето на тези сметки се представя в новоизбраната и предишната банка писмо, изготвено съответно от **Главна данъчна дирекция, Агенция “Митници” и НОИ, придружено с копие от писмото на МФ**, с което е дадено съгласие за смяна на банката.

41. Без наличието на писмата по **т.т. 37 и 40** не може да се извърши прехвърляне на сметки.

42. Закриване на сметки на бюджетните организации (без сметките за срочните депозити и акредитиви) се извършва от обслужващата банка въз основа на писмо на горестоящия разпоредител, в което се определя по кои сметки да се преведат наличните остатъци. Когато се закриват сметки с приходен и разходен БИН, натрупаните салда по тях следва да се отразят по нареждане на съответния разпоредител по сметката, където се превежда наличното компенсирано салдо по реда на **т. 38**. В случай, че няма салдо, сумите се отразяват по определена такава сметка в системата на първостепенния разпоредител. Когато салдото на закривана сметка в търговска банка се превежда по сметка 6301 на първостепенния разпоредител в БНБ, отразяването на тези суми се определя от първостепенния разпоредител, като се вземе предвид размера на субсидията, която до момента е била предоставена по закриваната сметка.

43. Закриването на *депозитните* и *акредитивните сметки* се извършва съгласно сроковете и условията, при които са открити. Неусвоени левови и валутни акредитиви към края на годината се закриват, доколкото МФ не е дало

изрично разрешение за приключването им с остатък или в указанията за годишното приключване не е определено друго.

44. При промяна на сметките, по които МФ предоставя на общините субсидии, безлихвени заеми и целеви средства от държавния бюджет, общината писмено уведомява *МФ – дирекция “Бюджет и държавно съкровище”* за номера на сметката, наименованието и кода на обслужващия банков клон и датата от която по новооткритите сметки може да се предоставят тези средства.

45. Всеки първостепенен разпоредител (включително и общините) следва да поддържа актуализиран списък на всички сметки на разпоредителите в неговата система, в който се отразяват по отделни разпоредители номерата на банковите им сметки, приходните и разходните БИН, банковия код на обслужващата банка и кода на второстепенния разпоредител съгласно *БДС 02/05.01.2001 г. (допълнено и изменено с БДС 06/17.01.2001 г.)*, в случай, че той е различен от кода на първостепенния разпоредител. Списъкът следва да се актуализира най-малко веднъж месечно, за настъпилите промени в сметките на разпоредителите в неговата система.

VI. Ред за откриване, прехвърляне и закриване на “транзитни сметки” и “сметки за наличности”

46. Откриване, закриване и прехвърляне на “транзитни сметки” и “сметки за наличности” на включени в системата на “Единната сметка” разпоредители с бюджетни кредити се извършва само въз основа на съвместно писмо на *МФ - дирекция “Бюджет и държавно съкровище”* и *съответния първостепенен разпоредител* до обслужващата банка.

VII. Допълнителни разпоредби по обслужването на “транзитни сметки” и “сметки за наличности”

47. За извършването на преводи от “транзитните сметки” и “сметките за наличности” (както служебни, така и инициирани от бюджетния разпоредител) по определената сметка в БНБ на съответния първостепенен разпоредител се прилага *съобщение 313*, като в реквизита “ЕГН” да се попълва десетразрядния код на бюджетния разпоредител. За тези преводи може да не се попълва данъчен номер и БУЛСТАТ.

48. Когато разпоредителите с бюджетни кредити, включени в системата на “Единната сметка” нареждат на обслужващата банка плащания за възнаграждения за персонал чрез изтеглянето на суми в брой или чрез инициране на бюджетно платежно нареждане, банката изпълнява платежните документи, когато са платени осигурителните вноски и удържаните данъци върху тези възнаграждения.

49. Когато разпоредителите с бюджетни кредити представят платежните документи за изплащане на възнаграждения *едновременно с бюджетните платежни нареждания* за дължимите осигурителни вноски и данъци върху възнагражденията за персонал, банката изпълнява платежните документи за плащане на възнаграждения и заверява декларацията по *чл. 6, ал. 11* от *Кодекса за задължителното обществено осигуряване (КЗОО)*. В тези случаи се приема, че наредените от съответния разпоредител *бюджетни платежни нареждания*

за *дължимите осигурителни вноски и данъци* са в рамките на разполагаемия към момента на представянето им лимит за плащания и бюджетния разпоредител носи отговорност при инициране на тези платежни документи без наличие на достатъчен лимит за тях.

50. Обслужващата банка не носи отговорност за изпълнените наредени плащания за възнаграждения на персонала, когато иницираните от разпоредителите с бюджетни кредити *бюджетни платежни нареждания за дължимите осигурителни вноски и данъци* върху възнагражденията на персонала не са одобрени от първостепенния (приравнения на него) разпоредител или са отложени за плащане, и банката е спазила изискванията на **т. 48 и 49**.

51. Първостепенният (приравненият на него) разпоредител не следва да отхвърля вече наредените от него в БНБ бюджетни платежни нареждания за осигурителните вноски и данъци върху възнагражденията за персонал, доколкото те са в рамките на лимита на съответния разпоредител или в случай на недостиг, той има възможност да одобри тези плащания. При липса на лимит за цялата система на първостепенния разпоредител, тези плащания да се поставят в статус на чакащи и да бъдат одобрени в последствие. Отхвърлянето на тези плащания следва да се извършва само в краен случай, например когато с тези суми се превишават предвидените по бюджета разходи по тези позиции.

52. В случаите, когато бюджетния разпоредител иницира *бюджетно платежно нареждане (съобщение 312)* за плащане на *митни сборове, данъци и такси при внос и износ*, обслужващата банка уведомява чрез телекс или удостоверение по реда на *чл. 75, ал. 4 от Закона за данък върху добавената стойност* и *чл. 5, ал. 2 от Закона за акцизите*, само след като банката е получила съобщение за извършено плащане по иницираното бюджетно платежно нареждане. При удостоверяването на тези плащания банката може да изиска от бюджетния разпоредител да представи копие от съответния платежен документ и извлечението.

53. В случаите, когато сума, преведена чрез *бюджетно платежно нареждане (съобщение 312)*, подлежи на връщане (пълно или частично), възстановяването се извършва от банката на получателя на този превод по посочената в **Приложение № 2** сметка за съответния БАЕ код на първостепенния разпоредител (реквизита “код на платеца” от формуляра на бюджетното платежно нареждане - образец БУС 1092 Р), като се прилага *съобщение 313*. В реквизита “ЕГН” на това съобщение се попълва *десетразрядния код* на бюджетния разпоредител, посочен в *бюджетното платежно нареждане (съобщение 312)*, чиито суми се връщат. В случай на промяна на тези сметки и БАЕ кодовете, МФ и БНБ своевременно ще уведомят търговските банки.

54. Приходите по “*транзитната сметка*” могат да постъпват чрез: внасяне на *суми в брой*, преводи с *платежно нареждане (вносна бележка) за плащане към бюджета (съобщение 313)*, *бюджетно платежно нареждане (съобщение 312)*, *искане за незабавно инкасо*, иницирано от титуляра на “транзитната сметка”, както и чрез други форми на плащане, *без* преводи с *платежно нареждане – образец БУС 1092 I (съобщение 311)*.

55. Блокиране на “транзитни сметки” и “сметки за наличности” при заповорни съобщения се извършва по досегашния ред. Когато е необходимо извършването от тези сметки на служебни плащания по заповорни съобщения, бан-

ката ги извършва първо, от “сметката за наличности”, а при недостиг - от средствата от “транзитната сметка”.

56. Търговските банки, обслужващи “транзитните сметки” и плащания по БУС 1302000 на бюджетни разпоредители, инициират искането за незабавно инкасо *след два работни дни* от представянето в МФ на фактура, изготвена за съответния календарен месец, съгласно договора за обслужване на транзитните сметки и плащания по БУС 1302000. Напомняме, че искането за незабавно инкасо се инициира срещу банковата сметка на МФ в БНБ **3 0 001482 0-4 – БИН 6301 19 901-2 (банков код на БНБ 661 9 661-1)**.

57. Включването в системата на СЕБРА на обслужваните от БНБ разпоредители с бюджетни кредити се извършва въз основа на писмо на МФ.

58. Разпоредителите с бюджетни кредити – титуляри на сметките в БНБ, по които програмно се залага лимит за плащания, не могат да нареждат на БНБ извършването по тези сметки на операции с червено сторно, освен с изричното писмено съгласие на МФ. Редът и начинът на корекции на усвоения лимит за случаите на възстановени суми за разходи и други операции, първоначално платени от сметките за които се залага лимит, се съгласува между МФ и БНБ.

VIII. Други разпоредби

59. Напомняме на обслужващите банки, че при възстановяването/прихващането на надвнесени суми от сметки 7301 и 7311 се допуска съответните БИН да излязат “*на червено*” (плащанията по даден БИН да надвишават постъпленията по него). Възстановяването се извършва само до размера на общата наличност за деня по сметка 7301, респективно по сметка 7311, преди операциите по централизирането ѝ към сметка 7301 на МФ в БНБ (за сметка 7301) и сметки 7304 на общините (за сметка 7311).

60. Кодовете на БИН за сметки от **групи 63 и 73** от националния сметкоплан на банките могат да се определят и присвояват *само от МФ*. Банките, обслужващи сметки от тези групи не могат да присвояват и прилагат за съответната счетоводна сметка от групи 63 и 73 други БИН, извън определените за нея БИН от МФ.

61. БИН за сметки от **групи 64 и 74** от националния сметкоплан на банките се присвояват от банките, съгласно изискванията на **БУС 6094**, и следва да са със структура на номера **74xx xx 000-x**, респективно **64xx xx 000-x**. Двата разряда за параграф (петата и шестата цифра от структурата на БИН) се използват за идентифициране на отделните разходни и приходни извънбюджетни сметки.

62. Банките не могат да налагат изисквания за поддържане на минимален остатък (наличност) по текущи сметки в лева и валута на бюджетните организации.

63. Във връзка с приемането и влизането в сила на **Закона за Националния дарителски фонд “13 века България” (ДВ, бр. 12 от 2001 г.)** закрива се код **9804** (кода, използван от обслужващите банки за форми 90 и 91 съгласно **Приложение № 4** на писмо на МФ **БДС № 02/2001**). Търговските банки, обслужващи този фонд, служебно да трансформират извънбюджетните и набирателните му сметки в разплащателни сметки **до 30.04.2001 г.** За отчитането на

текущите сметки и депозити на фонда да се ползват съответните синтетични счетоводни сметки от националния сметкоплан на банките, приложими за сметките и депозитите на нестопанските организации. В този срок сметките и депозитите на фонда в БНБ следва да се закрият и прехвърлят в други банки по нареждане на титуляра.

Настоящите указания се издават на основание на **§ 18, ал.4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2001 г.** и отменят всички текстове на предишни писма и указания, противоречащи на разпоредбите на настоящето писмо.

**МУРАВЕЙ РАДЕВ,
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**

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

Приложение № 1

***Списък на банки, с които Министерството на финансите
е подписало договор за обслужване на плащания по БУС 1302000
и “транзитните сметки”***

1. Банка “ДСК”
2. Биохим
3. Булбанк
4. България-инвест
5. Българска пощенска банка
6. Евробанк
7. Корпоративна търговска банка
8. Насърчителна банка
9. Нефтинвестбанк
10. Обединена българска банка
11. Общинска банка
12. Първа източна международна банка
13. Първа инвестиционна банка
14. Райфайзенбанк, България
15. Росексимбанк
16. СЖ Експресбанк
17. Стопанска и инвестиционна банка
18. Хеброс
19. Хиос
20. Централна кооперативна банка
21. Юнионбанк

Приложение № 2

**Списък
на БАЕ кодове и сметките в БНБ на първостепенни
разпоредители, по които се възстановяват суми, преведени чрез
бюджетно платежно нареждане (съобщение 312) съгласно т. 53.**

БАЕ код	Първостепенен разпоредител	Сметка – БИН в БНБ
990 3 001-0	Народно събрание	3 0 001707 0-1 – 6301 30 101-6
990 3 002-6	Администрация на президента	3 0 001909 0-3 – 6301 30 102-1
990 3 003-2	Министерски съвет	3 0 001579 0-5 – 6301 30 103-7
990 3 004-9	Конституционен съд	3 0 001472 0-8 – 6301 30 125-3
990 3 005-5	Сметна палата	3 0 001800 0-0 – 6301 30 129-5
990 3 010-1	Министерство на финансите	3 0 001484 0-0 – 6301 30 107-9
990 3 011-8	Министерство на външните работи	3 0 001343 0-3 – 6301 30 104-2
990 3 012-4	Министерство на отбраната	3 0 001522 0-4 – 6301 30 217-8
990 3 013-0	Министерство на вътрешните работи	3 0 001462 0-1 – 6301 30 218-3
990 3 014-7	Министерство на правосъдието	3 0 001737 0-0 – 6301 30 108-4
990 3 015-3	Министерство на труда и социалната политика	3 0 001341 0-8 – 6301 30 116-6
990 3 016-0	Министерство на здравеопазването	3 0 001293 0-7 – 6301 30 105-8
990 3 017-6	Министерство на образованието и науката	3 0 001491 0-8 – 6301 30 113-0
990 3 018-2	Министерство на културата	3 0 001755 0-8 – 6301 30 111-9
990 3 019-9	Министерство на околната среда и водите	3 0 001387 0-0 – 6301 30 115-0
990 3 020-0	Министерство на икономиката	3 0 001026 0-4 – 6301 30 106-3
990 3 021-6	Министерство на регионалното развитие и благоустройството	3 0 001663 0-0 – 6301 30 112-4
990 3 022-2	Министерство на земеделието и горите	3 0 001500 0-6 – 6301 30 109-0
990 3 023-9	Министерство на транспорта	3 0 001248 0-9 – 6301 30 114-5
990 3 038-9	Национална служба за охрана	3 0 001460 0-6 – 6301 30 223-9
990 3 039-5	Национална разузнавателна служба	3 0 001861 0-1 – 6301 30 224-4
990 3 041-2	Национален статистически институт	3 0 001190 0-0 – 6301 30 119-2
990 3 042-9	Комисия за защита на конкуренцията	3 0 001017 0-0 – 6301 30 126-9
990 3 043-5	Държавна комисия по далекосъобщения	3 0 001226 0-0 – 6301 30 127-4
990 3 044-1	Национален съвет за радио и телевизия	3 0 001788 0-5 – 6301 30 128-0