

**Режим на откриване и обслужване на сметките за чужди средства на МФ в левове
по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ**

1. За целите на прилагане на чл. 152, ал. 5 от ЗПФ могат да се прилагат банкови сметки за чужди средства в левове (сметки с идентификатор за вид сметка 33), включени в системата на единната сметка и обслужвани от БНБ по реда на чл. 154, ал. 1 и 12 от ЗПФ.

2. Титуляр на сметките за чужди средства по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ (наричани по нататък сметки по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ) е МФ.

3. За всяка банка, която обслужва сметки на бюджетни организации, може да се прилага само една сметка за чужди средства на МФ.

4. За сметките по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ се прилага код 1721 (кодът по т. 4 от указанието) и код 9933 (кодът по т. 6 от указанието). Агрегираните суми от тези сметки се включват в системата на единна сметка съгласно чл. 43, ал. 4 от ЗПФ по приложимия за сметки 1722 ред.

5. Съответната сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ се открива/закрива по инициатива на МФ въз основа на писмено искане на МФ до БНБ по приложимия за сметките на централния бюджет ред. Заедно с искането за откриване на сметка МФ предоставя на БНБ в писмена форма безсрочно съгласие за служебно задължаване на сметката в следните случаи:

а) по искане на съответната банка за деблокиране на средства и при наличие на съгласие на дирекция „Фискални услуги“ на БНБ по реда на т. 65 от указанието и т. 15 от това приложение;

б) въз основа на предоставена от дирекция „Фискални услуги“ на БНБ инструкция за извършване на деблокиране при условията на т. 16 от това приложение.

6. Всички операции по сметката се извършват служебно от БНБ, включително и деблокиране на тези средства като обезпечение, въз основа на искане за деблокиране, отправено от съответната банка до БНБ два работни дни, преди деня на вальора за деблокиране. В рамките на тези дни, вкл. до 16.00 часа на деня, в който подлежи на инициране служебния превод за деблокиране на сумата, банката може да отмени (оттегли) искането за деблокиране. По сметките по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ не могат да се извършват операции по нареждане на титуляря – МФ, извън посочените в това указание.

7. При деблокиране на средства по сметката по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ за съответната банка деблокираната сума се превежда служебно от БНБ по сетълмент-сметката на банката в БНБ, като БНБ иницира служебния превод за деблокиране на сумата в деня на вальора по реда на т. 65 от указанието и т. 14-16 от това приложение, когато тази сума е до размера на средствата по чл. 154, ал. 21 от ЗПФ. В случай, че тя превишава размера на тези средства, преводът се нарежда служебно от БНБ на следващия работен ден.

8. При едновременното наличие за дадена банка на свръхобезпечение, изчислено по реда на т. 57 от указанието, и на средства по съответната сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ, МФ има право писмено да поиска от БНБ служебно да преведе от приложимата за съответната банка сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ по сметка на банката в БНБ по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ или по сетълмент-сметката на банката в БНБ средства в определен от МФ размер, който не може да надвишава по-малката от двете суми:

- салдото по сметката по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ, приложима за съответната банка;
- свръхобезпечението, установено към датата на изпълнение на служебния превод от БНБ.

9. Извън случаите на свръхобезпечение МФ има право веднъж тримесечно – в периода от 15-о до последно число на последния месец от тримесечието - писмено да поиска от БНБ служебно да преведе от приложимата за съответната банка сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ по сметка на банката в БНБ по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ определена от МФ сума (до размера на салдото по съответната сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ).

10. Аналогично, доколкото са налице наличности по левова сметка по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ на банка, МФ има право веднъж месечно писмено да поиска от БНБ служебно да прехвърли средства от тази сметка (до размера на наличността) по приложимата за съответната банка сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ. Тази разпоредба не се прилага за банка, спрямо която в рамките на този период се прилагат разпоредбите на чл. 36 от ЗКИ.

11. За съответната сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ БНБ предоставя отчет по сметка в оригинал на МФ и копие от същия - на съответната банка.

12. Средствата по сметката по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ не могат да се ползват от съответната банка като обезпечение за други цели.

13. При прилагането на **т. 7** от това приложение:

а) дирекция „Фискални услуги“ на БНБ предоставя на МФ по електронен път с приложен КЕП до края на работния ден информация за всички постъпили и одобрени за деня искания за деблокиране на суми от банковите сметки по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ, като продължава да следи обезпечението до деблокирането на сумата в деня на вальора. Доколкото не е договорено друго, информацията се предоставя на писмено посочен от МФ електронен адрес;

б) осигуреното от банката обезпечение се доказва чрез информация от дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ за наличностите по сметката, предоставена на дирекция „Фискални услуги“ на БНБ, към *14.00 часа* на текущия работен ден;

14. Деблокирането на парични средства се извършва в деня на вальора в периода *от 16.30 до 17.00 часа* въз основа на издадено от дирекция „Фискални услуги“ на БНБ по реда на **т. 15 и 16** от това приложение писмено съгласие или инструкция за деблокиране от името на МФ на сума от банковата сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ за съответната банка (т.е. в деня, в който подлежи на инициране служебния превод за деблокиране на сумата съгласно **т. 7** от това приложение).

15. В случай, че представеното от съответната банка искане за деблокиране на обезпечение по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ е в размер, който не би довел до необезпечаване на обслужваните от банката средства (по последни налични данни), дирекция „Фискални услуги“ на БНБ в деня на вальора:

а) дава писмено съгласие за деблокиране от името на МФ на сума от банковата сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ за съответната банка (т.е. в деня, в който подлежи на инициране служебния превод за деблокиране на сумата съгласно **т. 7** от това приложение);

б) изпраща своевременно до дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ писменото съгласие за деблокиране, като то следва да бъде получено в дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ не по-късно от *16.30 часа* в деня на вальора.

16. В случай, че представеното от съответната банка искане за деблокиране на обезпечение по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ е в размер, който би довел до необезпечаване на обслужваните от банката средства (по последни налични данни), в деня на вальора:

а) дирекция „Фискални услуги“ на БНБ издава от името на МФ уведомление за отказ за изпълнение на искането на съответната банка за деблокиране на обезпечение по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ;

б) дирекция „Фискални услуги“ на БНБ изготвя от името на МФ инструкция за деблокиране на обезпечение по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ в рамките на размера на превишението на осигуреното от съответната банка обезпечение над отчетените от нея по форма 92 наличности, подлежащи на обезпечение, но не повече от салдото по съответната сметка по чл. 152, ал. 5 от ЗПФ;

в) дирекция „Фискални услуги“ на БНБ изпраща своевременно до дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ уведомлението за отказ и инструкцията за деблокиране до размера на превишението на осигуреното обезпечение, като те следва да бъдат получени в дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ не по-късно от *16.30 часа* в деня на вальора.

г) дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ съответно отказва искането на банката (буква „а“) и изпълнява изготвената инструкция за деблокиране от дирекция „Фискални услуги“ на БНБ (буква „б“) до *17.00 часа* на същия работен ден.