

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 11 / 29.11.2012 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ 91СМ-0126/29.11.2012 г.

ДО

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
БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ
ОБЩИНИТЕ
СМЕТНАТА ПАЛАТА
БАНКИТЕ
“БОРИКА - БАНКСЕРВИЗ” АД

О т н о с н о : Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия за 2012 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2013 г.

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните предприятия за 2012 г., както и въпроси, свързани с банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните предприятия през 2013 г.

Тези указания се издават на основание на чл. 39 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ) и § 24, ал. 9 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. (ЗДБРБ за 2012 г.).

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

I. Общи указания към банките относно преводи и операции по сметки на бюджетни предприятия на 21.12.2012, 27.12.2012 и 28.12.2012 г.

1. На 27.12.2012 г. и 28.12.2012 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни предприятия по обичайния ред, с изключение на случаите по т.т. 3.1-3.2.

За 28.12.2012 г. няма да се извършва централизация към сметки в БНБ. В тази връзка БИСЕРА няма да приема съобщения МТ 101 с дата 28.12.2012 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 28.12.2012 г., както следва:

2.1. Всички суми, **постъпили на 28.12.2012 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 04.01.2013 г. (включително).**

2.3. В случай, че съответната сметка по т. **2.1** следва да бъде закрыта от 01.01.2013 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 **31.12.2012 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 31.12.2012 г. по разчетна сметка и превеждане на сумата по съответната банкова сметка на бюджетната организация през 2013 г. – **най-късно до 04.01.2013 г. (включително).**

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани **на 28.12.2012 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 предприятия 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 **21.12.2012 г., 27.12.2012 г. и 28.12.2012 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 **28.12.2012 г. средства по сметките на бюджетните предприятия, 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 предприятия суми на 28.12.2012 г. и последващото им възстановяване по реда на т.т. 2.1 и 2.2 се отчитат от бюджетните предприятия 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 **2012 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 **2013 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 01.01.2013 г., бюджетната организация писмено уведомява обслужващата банка до 04.01.2013 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 2012 г.

7. В последния работен ден за **2012 г. – 28.12.2012 г.** бюджетните предприятия *не* могат да извършват плащания от **левовете 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 2012 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. В платежното нареждане, предоставено в БНБ от първостепенния разпоредител, в полето «ЕГН» не се попълва десетцифрения код на второстепенния разпоредител.

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 20.12.2012 г. (включително)** те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. За бюджетните предприятия, 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 20.12.2012 г., (включително)**.

Иницирането на **искания за директен дебит** от сметки на бюджетни предприятия, подлежащи на зануляване да се извършва от тях **най-късно до 20.12.2012 г. (включително)**.

Постъпилите в БНБ искания за директен дебит след 21.12.2012. г. се отказват от банката с текст „ENDY - Служебно отказано – годишно приключване.

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 27.12.2012 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 27.12.2012 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 28.12.2012 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 предприятия към 31.12.2012 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 20.12.2012 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 20.12.2012 г. (включително). Те следва да бъдат одобрени или отхвърлени в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител *най-късно* до 20.12.2012 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 20.12.2012 г. (включително);

г) за хранване на “сметките за наличности” могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 20.12.2012 г. (включително);

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания могат да се иницират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до 20.12.2012 г. (включително);

е) инициираните 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 **20.12.2012 г. (включително)**;

ж) всички бюджетни платежни нареждания, които са останали *чакащи към 20.12.2012 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 21.12.2012 г. Информация за извършени в БНБ операции на 21.12.2012 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА се предоставя с отделен файл с дата 27.12.2012 г., а информацията за такива операции на 27.12.2012 г. и 28.12.2012 г. - с един файл с дата 28.12.2012 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 **27.12.2012 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 плащанията в СЕБРА на тези разпоредители (IBAN на тези сметки в БНБ са посочени в Приложение № 11 от списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.);

б) на **28.12.2012 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се извършват операциите по реда на **т. 2.1**;

в) На **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 31.12.2012 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 бъ-

дат 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 20.12.2012 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 **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 “**в**” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **28.12.2012 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 **28.12.2012 г.**, след операциите по букви “**б**”, “**в**” и “**г**” банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата 01.01.2013 г.

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

а) на **27.12.2012 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 на ново по тази сметка с дата 01.01.2013 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 **27.12.2012 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 от списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г.;

б) на **28.12.2012 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**;

в) 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 на ново с дата 01.01.2013 г. по сметки 7305 и 7445 на НОИ;

г) при изготвянето на данните за сметки 7305, 7309 и 7445 в информацията за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2012 г. те се представят от обслужващите банки, като се посочват салдата **след операциите по б.б. "а"- "в"** (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 20.12.2012 г. (включително)**.

22. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:

а) на **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 **последния работен ден БНБ** приключва **сметка 7306**, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2013 г.

IX. Приключване на сметки 7307 на съдебната система

23. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшият съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 20.12.2012 г. (включително)**. В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

24. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) на **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 **27.12.2012 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 28.12.2012 г. има постъпления по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

г) в последния работен ден за 2012 г. БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо на ново с дата 01.01.2013 г. по сметка 7307 на ВСС.

X. Приключване на сметки 7308 на БНТ, БНР и БТА

25. Указания към БНТ, БНР и БТА:

БНТ, БНР и БТА, както и техните подведомствени структурни единици, могат да иницирират бюджетни платежни нареждания *най-късно* до **20.12.2012 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, БНР и БТА:

а) на **27.12.2012 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 **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 **28.12.2012 г.** БНБ приключва сметки **7308** на **БНТ, БНР и БТА**, като с остатъка се открива салдо на ново с дата 01.01.2013 г. по техните сметки 7308.

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, невключени 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 иницирират бюджетни платежни нареждания **най-късно до 20.12.2012 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 **27.12.2012 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 **27.12.2012 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 **28.12.2012 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 структур-

но звено са в един и същи банков клон, буква “г” може да не се прилага от обслужващия банков клон. Вместо това, постъпилите суми на **28.12.2012 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 **28.12.2012 г.**, след операциите по букви “а” “б”, и “з” обслужващите банки приключват сметки 7308 на ДВУ – висшестоящия разпоредител, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата **01.01.2013 г.** по сметки 7308 на ДВУ;

е) На **27.12.2012 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 **28.12.2012 г.**, ако има постъпили суми по сметките, подлежащи на зануляване, БНБ служебно ги занулява;

ж) в последния работен ден за **2012 г.** БНБ приключва сметки **7308 на БАН и ДВУ**, като с получения остатък открива салдо на ново с дата **01.01.2013 г.** по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

XII. Приключване на сметки 7311

29. На **27.12.2012 г.**, а в случай на постъпили суми и на **28.12.2012 г.**, банките служебно превеждат салдата от сметки **7311** по сметки **7304** на съответните общини. На **28.12.2012 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 **27.12.2012 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 **2012 г.**, обслужващите банки и БНБ приключват сметки **744х**, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата **01.01.2013 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** въз основа на предоставен за тази цел лимит от МФ.

XIV. Приключване от банките на други сметки

32. Левовите и валутните сметки от подгрупи **172, 182 и 186, сметки 1816, 1615 и 1625** в банките и БНБ, както и останалите сметки 7308 в БНБ се приключват, като с наличните остатъци се открива салдо на ново с дата **01.01.2013 г.** по тези сметки.

Сметка 1722 в БНБ на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) се закрива по нареждане на титуляра най-късно в последния работен ден за **2012 г.**, като наличното салдо се прехвърля по нареждане на титуляра по сметка 7308 на ПУДООС в БНБ.

В случай, че сметка 1722 на ПУДООС не бъде закрита и има наличности по нея, БНБ служебно занулява тази сметка в последния работен ден чрез прехвърляне на наличното салдо по сметка 7308 на ПУДООС. След закриване на сметка 1722 на ПУДООС постъпили в БНБ преводи за тази сметка се отнасят по сметка 7308 на ПУДООС в БНБ **BG30 BNBG 9661 3100 1390 01**.

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 01.01.2013 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 28.12.2012 г. (включително).

XVI. Изготвяне и представяне в БНБ от банките на информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия за 2012 г.

37. Информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия се изготвя от банките съгласно изискванията на съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 06/2012 г. (БНБ № 91СМ-0031/22.05.2012 г.), 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.

38. В тази връзка Ви напомняме, че изготвената информация се представя от банките в БНБ-управление "Фискални услуги" в установените срокове, както следва:

- за форма 95 - до 10 часа на *първия* работен ден след отчетната дата;
- за форми 92 и 99 - 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 96 - до 12 часа на *втория* работен ден след отчетната дата;
- за форма 91 - до края на *четвъртия* работен ден след отчетната дата.

XVII. Допълнителни указания към бюджетните предприятия

39. До 27.12.2012 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 2012 г., те подлежат на възстановяване най-късно до 31.01.2013 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 2012 г. се изплащат от тях през 2013 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 31.01.2013 г.

42. Сметките в чужбина на бюджетните предприятия 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 2013 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 27.12.2012 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, БТА и др. автономни бюджети, невключени в републиканския бюджет, както и за сметки 1816 на бюджетните предприятия, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и спонсорства. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към

края на годината или в началото на 2013 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 2012 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 2012 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, *без да се превеждат през 2013 г. по сметка 7311.*

47. Бюджетните предприятия 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 2013 г. и подлежат на възстановяване** от сметката на първостепенния разпоредител, по която са били централизирани.

49. Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджетни кредити, за които се прилага чл. 17 от ЗДБРБ за 2012 г., да извършат на база на последни отчетни данни анализ на начислените задължения, попадащи в обхвата на ограничителя по чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2012 г., на прогнозния размер на тези задължения към края на годината въз основа на поетите ангажименти за разходи и на обвързаността им с одобрените бюджетни кредити за 2012 г., с оглед да не бъдат превишени утвърдените максимални размери на задълженията към доставчици и към дългосрочно командировани служители към 31.12.2012 г.

50. Предоставените целеви субсидии за капиталови разходи и целеви трансфери по бюджетите на общините през 2012 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 2013 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. Промени за сметки 7301 и 7315-7318 на НАП

51. Считано от **01.01.2013 г.** се **закриват всички сметки 7315 и 7316** на НАП в банките и БНБ, сметките на НАП в БНБ BG22 BNBG 9661 3000 1950 01 и BG92 BNBG 9661 3000 1950 02, както и всички свързани с тях **кодове за вид плащане 55 xx yy** и **56 xx yy**. В тази връзка, след операциите по годишното приключване, банките и БНБ следва да **закрият** служебно тези сметки.

52. Считано от **01.01.2013 г.** се **закриват всички кодове за вид плащане 11 xx xx** на сметки 7301 на НАП, с **изключение на кодове 11 70 11, 11 98 00, 11 99 11 и 11 99 88**, както и се **закриват всички кодове за вид плащане на сметки 7318 на НАП с изключение на кодове 58 98 00, 58 99 58 и 58 99 88.**

53. Считано от **01.01.2013 г.** се създава **нов код за вид плащане 11 11 11 за сметки 7301** на териториалните дирекции (ТД) на НАП (сметки с идентификатор за вид сметка 81) и **нов код за вид плащане 58 11 11 за сметки 7318** на ТД на НАП (сметки с идентификатор за вид сметка 88).

54. Банката, обслужваща сметка 7301 на ТД на НАП „Големи данъкоплатци и осигурители” да открие нова сметка 7301 на тази териториална дирекция на НАП, по която, считано от 01.01.2013 г., ще се внасят приходите, посочени в т. **56.3**.

55. БНБ да открие на НАП две нови сметки 7301 (сметки с идентификатор за вид сметка 30). Сметките се откриват, обслужват и отчитат, като се има предвид следното:

55.1. сметките следва да бъдат открити най-късно до 20.01.2013 г.;

55.2. сметките се откриват по нареждане на титуляра - НАП;

55.3. в наименованието на едната сметка се залага кодировката **7 94 055**. Тази сметка ще се използва за превеждане по сметка BG89 BNBG 9661 3100 1715 01 на НОИ за ДОО (код 5500) в БНБ по нареждане на титуляра (НАП) на събраните чрез сметки 7301 на ТД на НАП приходи за бюджета на ДОО, Учителския пенсионен фонд (УчПФ) и Фонд „Гарантирани вземания на работници и служители” (ФГВРС). Текущо през годината преводите към сметка 7305 на НОИ за ДОО в БНБ (освен преводите по годишното разчитане съгласно т. **62-б. "в"**) следва да се извършват веднъж месечно;

55.4. в наименованието на другата сметка се залага кодировката **7 94 056**. Тази сметка ще се използва за превеждане по сметка BG 46 BNBG 96613100 1100 01 на НЗОК в БНБ по нареждане на титуляра (НАП) на събраните чрез сметки 7301 на ТД на НАП приходи за бюджета на НЗОК. Текущо през годината преводите към сметка 7306 на НЗОК в БНБ (освен преводите по годишното разчитане съгласно т. **62-б. "в"**) следва да се извършват веднъж месечно;

55.5. по двете новооткрити сметки 7301 на НАП в БНБ не могат да се извършват други операции, с изключение на:

а) преводите по т. **55.3** и т. **55.4** на събраните от НАП приходи за ДОО, УчПФ, ФГВРС и НЗОК;

б) преводи от обслужваните от БНБ сметка 7305 на НОИ за ДОО и сметка 7306 на НЗОК за периодично или годишно разчитане между НАП, НОИ и НЗОК, в случаите, когато преведените за съответния отчетен период от НАП суми за НОИ и НЗОК превишават размера на отчетените и събрани за същия период от НАП приходи в полза на НОИ и НЗОК;

в) възстановяване на погрешно постъпили по двете сметки суми.

55.6. за целите на банковото обслужване и изготвянето на информацията за форма 91 за двете новооткрити сметки 7301 на НАП в БНБ се прилага от БНБ код **1010**;

55.7. операциите и наличностите по двете новооткрити сметки 7301 на НАП в БНБ се отразяват в отчетността на касова основа на централния бюджет и не се включват в отчета за касовото изпълнение на бюджета на НАП.

XIX. Превеждане по сметки 7301 и 7318 на НАП на приходи на централния бюджет, НОИ, НЗОК и ДЗПО от 2013 г.

56. Считано от 01.01.2013 г. превеждането по сметки на ТД на НАП на приходи на централния бюджет, НОИ, НЗОК и за ДЗПО 7301 и 7318 ще се извършва при спазване на следните изисквания:

56.1. всички администрирани от НАП приходи на централния бюджет, НОИ и НЗОК се превеждат от лицата по досегашните сметки 7301 на съответните ТД на НАП, с изключение на приходите по т. **56.3**, като за всички тези преводи се прилага само код за вид плащане 11 11 11 (включително и при внасянето по сметки 7301 на приходите за ДОО, УчПФ, ФГВРС и НЗОК);

56.2. администрираните от НАП приходи за ДЗПО продължават да се превеждат от лицата по досегашните сметки 7318 на съответните ТД на НАП, като за всички тези преводи се прилага само код за вид плащане 58 11 11;

56.3 администрираните от НАП приходи за централния бюджет от дивидент за държавата и вноските от 50 на сто от наемите съгласно § 19 от ЗДБРБ за 2012 г. и подобните разпоредби от законите за държавния бюджет за съответната година и наказателните лихви върху тях, следва да се превеждат от лицата (независимо в коя ТД на НАП са регистрирани) само по новооткритата сметка 7301 на ТД на НАП „Големи данъкоплатци и осигурители” по т. **54**, включително и за дължимите преди 2013 г. суми. За целите на банковото обслужване и информацията за форми 91 и 93 за тази сметка 7301 се прилага код 7291, а за целите на централизация и служебен директен дебит – десетразряден код 111 091 999-4;

56.4. за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП няма да се прилага образецът „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета /многоредово/” (образецът по т. 2.5 от Указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи”–Приложение № 5 към това указание на БНБ);

56.5. при извършването на преводи за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП чрез „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета (образецът по т. 2.4 от Указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи”–Приложение № 4 към това указание на БНБ):

56.5.1. отпада необходимостта от задължително попълване от лицата при преводи към сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП на следните реквизити на този платежен документ:

- а) "Вид и номер на документа, по който се плаща";
- б) "Дата (ддммгггг) на документа";
- в) "Период, за който се плаща".

При излъчването на съобщения за нареждания за превод към сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП полето „Вид на документа” остава задължително и следва да се попълва служебно от банките. Препоръчва се банките да попълват код 9 в това поле.

56.5.2. останалите реквизити се попълват съобразно изискваният на т. 2.4.4 от Указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи”, като се запазва задължителното попълване от лицата на съответния реквизит за идентификация на задълженото лице – „ЕИК/код по БУЛСТАТ”, „ЕГН на задълженото лице” и „ЛНЧ на задълженото лице”, както и приложимия за съответния реквизит задължителен контрол от банките по досегашния ред.

56.6. задължените лица *могат* да внасят по сметка 7301 с един платежен документ дължими суми за повече от един вид публични вземания, включително и едновременно внасяне с един платежен документ на дължими суми за централния бюджет, ДОО и НЗОК (но не и за вноските за ДЗПО, тъй като те се внасят по отделна сметка 7318 на съответната ТД на НАП). Например, с един платежен документ задълженото лице може едновременно да плати по съответната смет-

ка 7301 на ТД на НАП дължими публични вземания на централния бюджет (ДДС, корпоративен данък, данък по ЗДДФЛ и др.), вноски за ДОО и здравни вноски;

56.7. аналогично на изложеното в т. **56.6**, подлежащите на връщане от сметка 7301 на ТД на НАП на надвнесени от дадено лице суми за различни публични вземания могат да се превеждат от ТД на НАП с един платежен документ;

56.8. код за вид плащане 11 70 11 продължава да се прилага по досегашния ред само за преводите между сметки 7301 и 1722 на ТД на НАП за суми по принудително събиране от НАП съгласно т.т. 73 и 74.6 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 12/2009 г. (БНБ № 91СМ-0104/10.12.2009 г.);

56.9. кодове за вид плащане 11 98 00 и 58 98 00 продължават да се прилагат само за служебните операции на банките за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП при годишното приключване по досегашния ред;

56.10. запазва се досегашния ред на ежедневна централизация и процедурите на директен дебит за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП и приложимите за тях кодове за вид плащане;

56.11. запазва се досегашния ред на изготвяне и предоставяне от банките на БНБ на информация за сметки 7301 и 7318 съгласно съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 06/2012 г. (БНБ № 91СМ-0031/22.05.2012 г.).

57. Считано от 01.01.2013 г. банките не могат да приемат за изпълнение платежни нареждания по закритите кодове за вид плащане на сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП, както и да приемат нареждания за плащане към тези сметки чрез „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета /многоредово“ (образецът по т. 2.5 от Указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи“–Приложение № 5 към това указание на БНБ), освен в случаите и при условията на т. **58**.

58. Временно, за периода от **01.01.2013 г. до 28.02.2013 г.**, банките *могат*:

а) да приемат за обработка платежни нареждания за преводи към закритите кодове на сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП по т. **52**, като пренасочват преводите по код за вид плащане 11 11 11 (за сметка 7301), съответно по код за вид плащане 58 11 11 (за сметка 7318);

б) в случай на представено нареждане за плащане към сметка 7301 на ТД на НАП или към сметка 7318 чрез „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета /многоредово“ (прекратеният за прилагане за сметки 7301 и 7318 на ТД на НАП образец съгласно т. **56.4**) да обработят такова нареждане за плащане като наредено чрез „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета“ (образецът по т. 2.4 от Указание на БНБ 03-2009 „Съставяне на платежни документи“–Приложение № 4 към това указание на БНБ).

XX. Отчитане на събраните и преведени чрез сметки 7301 на НАП приходи за ДОО, УчПФ, ФГВРС и НЗОК

59. Считано от 01.01.2013 г. събраните и централизирани по сметка 7301 на НАП в БНБ суми в полза на ДОО, УчПФ, ФГВРС и НЗОК се превеждат от съответната сметка 7301 на НАП в БНБ по сметка 7305 на НОИ за ДОО, респективно - по сметка 7306 на НЗОК в БНБ, съгласно т.т. **55.3** и **55.4**.

60. Събраните и преведените чрез сметки 7301 на НАП суми за ДОО, УчПФ, ФГВРС и НЗОК се отразяват в отчетността на ЦБ като средства на разпореждане по § 88-01 от ЕБК.

61. НАП ежемесечно предоставя на НОИ, съответно на НЗОК, информация за събраните чрез сметки 7301 приходи в полза на ДОО, УчПФ, ФГВРС и

НЗОК. Предоставяната информация следва да е с обем и съдържание, съответстващи като цяло на досега предоставяната такава информация от НАП на НОИ и НЗОК и следва да дава възможност за изготвянето от НОИ и НЗОК на отчетите за касовото изпълнение на администрираните от тях бюджети.

62. Доколкото не е определено друго с указания на МФ, НАП уточнява с НОИ и НЗОК:

а) реда, начина и сроковете за обмен на информацията по т. **61**, включително и окончателните годишни данни;

б) сроковете за ежемесечните преводи по т. **55.3** и т. **55.4**;

в) сроковете за преводите за окончателно годишно разчитане, които не могат да бъдат по-късни от 30 юни на следващата година;

63. Въз основа на предоставената от НАП информация за събраните за съответния период приходи, НОИ и НЗОК отразяват в отчетите за касовото изпълнение на администрираните от тях бюджети *целият* размер на събраните за съответния период чрез сметки 7301 на НАП суми за НОИ и НЗОК, независимо от сумите, които са им били преведени от НАП съгласно т.т. **55.3**, **55.4** и **59**, както следва:

63.1. от НОИ:

а) в **отчета за бюджета на ДОО** – *целият* размер на събраните за съответния период приходи *за ДОО, УчПФ и ФГВРС* се отразява в отчета за ДОО по § 88-01 (-) в кореспонденция със съответните приходни параграфи 08-00 и 28-00 от ЕБК (само за приходите на ДОО) и по § 88-02 (+) (за припадащите се приходи за УчПФ и ФГВРС);

б) в **отчета за УчПФ** - припадащите се приходи за УчПФ се отразяват по съответните приходни параграфи от ЕБК (08-00, 28-00) в кореспонденция с § 88-02 (-);

в) в **отчета за ФГВРС** - припадащите се приходи за ФГВРС се отразяват по съответните приходни параграфи от ЕБК (08-00, 28-00) в кореспонденция с § 88-02 (-);

г) записванията по б. „**д**“ и б. „**е**“ се извършват заедно със съответните записвания по б. „**а**“ за един и същи отчетен период.

63.2. от НЗОК - *целият* размер на събраните за съответния период приходи за бюджета на НЗОК се отнася по § 88-01 (-) в кореспонденция със съответните приходни параграфи от ЕБК;

64. *Всички* преводи от сметка 7301 на НАП по сметка 7305 на ДОО, респективно по сметка 7306 на НЗОК в БНБ съгласно т. **59** се отразяват от НОИ и НЗОК в отчета за касовото изпълнение на бюджета на ДОО, респективно – в отчета за бюджета на НЗОК по § 88-01 (+).

65. НОИ периодично превежда от сметка 7305 на ДОО по сметките в БНБ на ФГВРС и УчПФ припадащите се приходи за ФГВРС и УчПФ, събрани чрез сметки 7301 на НАП. Всички тези преводи между сметките на ДОО, УчПФ и ФГВРС се отразяват от НОИ в отчетността за съответния фонд по § 88-02.

XXI. 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 § 25, ал. 5 от ЗДБРБ за 2012 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 15.12.2012 г. този срок може по необходимост да бъде удължаван за съответния ден от страна на БНБ.

67. В тази връзка, молим след 31.01.2013 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.

XXII. Централизирано разплащане на данъци по ЗДДФЛ от 2013 г.

68. С проекта на Закон за държавния бюджет на Република България за 2013 г. (§ 24, ал. 4 от проекта на Министерския съвет, внесен в Народното събрание) се предвижда бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски (това са всички бюджетни предприятия без общините и техните подведомствени разпоредители), да начисляват, удържат, отчитат и внасят данъците по ЗДДФЛ на основата на принципите и правилата на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, т.е. без да се превеждат дължимите суми за такива данъци от тези бюджетни предприятия по сметки 7301 на ТД на НАП.

69. В тази връзка, *в случай на приемане и влизане в сила от 01.01.2013 г. на тази разпоредба от проекта на ЗДБРБ за 2013 г.* бюджетните предприятия, включени в схемата на централизирано разплащане на осигурителните вноски (т.е. всички бюджетни предприятия без общините и техните подведомствени разпоредители) *не* следва да нареждат *считано от 01.01.2013 г.* преводи към сметки 7301 на ТД на НАП за плащания на данъци по ЗДДФЛ и наказателни лихви върху тях, включително и за дължими и непреведени към 31.12.2012 г. такива суми.

70. С допълнителни указания на министъра на финансите ще се конкретизират редът и начинът за отчитане на данъците по ЗДДФЛ от включените в схемата на централизирано разплащане на осигурителни вноски бюджетни предприятия.

71. Общините и техните подведомствени разпоредители продължават да внасят през 2013 г. дължимите суми за данъци по ЗДДФЛ и наказателните лихви чрез превеждането им по сметки 7301 на съответните ТД на НАП.

XXIII. Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2013 г.

72. Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2013 г. се извършва по досегашния ред и в съответствие със заложените с тези указания промени в сметки 7301 и 7318 на НАП.

73. Наличните парични средства по всички сметки, депозити и акредитиви в левове и валута на бюджетните предприятия, включително на общините в банките, с изключение на средствата по чл. 19 от Закона за Българската банка за развитие, през 2013 г. се обезпечават, доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, по реда на съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 06/2012 г. (БНБ № 91СМ-0031/22.05.2012 г.), допълнено със съвместно писмо на МФ и БНБ № 91-00-340/16.07.2012 г. (БНБ № 91ТБ-0139/16.07.2012 г.).

74. Доколкото не е определено друго с указания на МФ и БНБ, изготвянето и предоставянето от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните предприятия през 2013 г. продължава да се извършва по реда на съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 06/2012 г. (БНБ № 91СМ-0031/22.05.2012 г.).

75. Списъците с кодовете, сметките и обслужващите банки, които ще се прилагат за 2013 г. ще се публикуват и актуализират на Интернет-страницата на Министерството финансите www.minfin.bg (в раздел **Бюджет>Методология>Методология на отчетността**) съгласно т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2011 г. (БНБ № 91СМ-0077/15.12.2011 г.).

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ИВАН ИСКРОВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА