

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

ДДС № 09 / 31.07.2015 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

№ БНБ – 72589/31.07.2015 г.

ДО

**БАНКИТЕ И КЛОНОВЕТЕ НА
ЧУЖДЕСТРАННИ БАНКИ НА
ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА**

„БОРИКА – БАНКСЕРВИЗ” АД

КОПИЕ: СМЕТНАТА ПАЛАТА

Относно: Изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации и начина за регулация на ежедневното обезпечение на тези наличности от банките

С настоящите указания се определят редът, сроковете и процедурите за изготвяне и предоставяне от банките на периодична информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации, включително информация по код за вид плащане по определени сметки на администраторите на публични вземания, и начинът за регулация на ежедневното обезпечение на тези наличности от банките съгласно действащите законови разпоредби.

Тези указания се издават на основание чл.152, ал.13 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) като се вземат предвид и разпоредбите на чл.95, чл.96 и чл.98 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. (ЗДБРБ за 2015 г.).

I. Общи указания

1. Периодичната информация за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации включва данни за салдата по всички сметки (бюджетни, сметки за средства от Европейския съюз, сметки за чужди средства), депозити и акредитиви в левове и валута (наричани по-нататък сметки на бюджетни организации) и статистическа информация за видовете приходи и други операции по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания.

2. По смисъла на настоящите указания бюджетни организации са юридическите лица, дефинирани с § 1, т.5 от допълнителните разпоредби на ЗПФ.

3. Всички банки, които приемат да обслужват сметки на бюджетни организации, задължително следва да изготвят и предоставят ежедневна и друга периодична информация за салдата по тези сметки чрез следните форми:

- 3.1. форма 90 “Оперативна информация за салдата по сметките на бюджетните организации”;
- 3.2. форма 96 “Оперативна информация за салдата по сметките за средства от Европейския съюз, без тези на общините “;
- 3.3. форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните организации”;
- 3.4. форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните организации”;
- 3.5. форма 95 “Ежедневна информация за размера на наличностите по определени групи сметки на бюджетните организации”;
- 3.6. форма 93 “Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания”;
- 3.7. форма 94 “Оперативна информация за салдата по сметки на общините”;
- 3.8. форма 99 “Оперативна информация за салдата по валутните сметки на бюджетните организации, обслужвани от БНБ”.

4. За целите на изготвянето на информацията по т.3 се прилагат кодове за отчитане на салдата по сметките на бюджетните организации, идентифициращи вида и характера на сметките, съгласно Приложение № 1 “Кодове за отчитане на салда по сметки на бюджетните организации в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 и 99”.

5. Кодовете по т.4 следва да се прилагат задължително от всички банки, обслужващи бюджетни организации, при изготвянето на информацията по т.3, независимо от начина на организиране на счетоводната им отчетност и кодиранката на тези сметки по техния индивидуален сметкоплан. Промяна в списъка на кодовете на сметки от Приложение № 1 се извършва само със съвместно писмо на МФ и БНБ.

6. Освен с кодовете по т.4, всички сметки на бюджетните организации се обвързват с четириразряден код по Единната бюджетна класификация на съответните първостепенни разпоредители с бюджет - държавни органи, ведомства, социалноосигурителни фондове, държавни висши училища и академии, сметки за средства от Европейския съюз, общини, както и отделни кодове на териториални дирекции на НАП, митнически учреждения и на някои второстепенни разпоредители с бюджет. Актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността > Бюджетно счетоводство - Единна бюджетна класификация за съответната година – раздел „Кодове на бюджетните организации”, както и документ, озаглавен „Списъци с кодове, сметки и обслужващи банки” за съответната година, публикуван в Методология на отчетността > Банково обслужване и платежни процедури).

7. Банката, откриваща сметка от списъка по Приложение № 1, следва да изиска от бюджетната организация да посочи съответния код по т. 6 в случай, че този код не е посочен в писмото за откриване на съответната сметка.

8. За целите на изготвяне на информацията по форма 93 се прилагат определените от МФ шестразрядни кодове за отчитане на даден вид приход и други платежни операции, извършвани по сметки на администратори на публични вземания. Актуалният списък с тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността > Банково обслужване и платежни процедури - документ, озаглавен „Списъци с кодове, сметки и обслужващи банки” за съответната година).

9. МФ може текущо през годината да допълни и/или да промени кодовете по т.6 и т.8, за което писмено уведомява БНБ и банките. Актуализираните кодове се публикуват на Интернет - страницата на МФ (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността > Банково обслужване и платежни процедури).

10. Формите по т.3 се изготвят общо за банката въз основа на счетоводните данни и след подписване от главния счетоводител се зареждат от нейната централа в специално създадената от БНБ електронна система за информационно обслужване на бюджета и фискалния резерв, наречена ИОБФР, при спазване на определените с настоящото писмо изисквания за формат на записите и срокове за представяне на всяка форма. За целта се ползва WEB интерфейс за достъп.

11. Ако спрямо банка, обслужваща бюджетни организации, са приложени разпоредбите на чл.115, ал.1 и/или чл.36 от Закона за кредитните институции, тя следва да продължи да изготвя в съответствие с настоящите указания и регулярно да предоставя формите по т.3. В случай, че банката бъде обявена в несъстоятелност, последната информация, която предоставя, е към датата на обявяването ѝ в несъстоятелност.

12. За осигуряване на достъп до ИОБФР всяка банка, която обслужва сметки на бюджетни организации, изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” писмено искане за регистрация на нейни служители като оператори или администратори на системата, съгласно Приложение № 2. В качеството си на потребители на системата тези служители имат ангажимента за зареждане на файловете с данни и отговарят за достоверността на информацията и за отстраняване на евентуални формални грешки. При промяна на длъжностните лица, включени в първоначално изпратените искания, се изпраща ново искане. Всички искания следва да са подписани от лицата, които представляват институцията.

13. При условие, че определена банка в продължение на два последователни месеца не представя формите по т.3 или отчита нулеви салда по всички сметки на бюджетните организации достъпът на нейните служители до ИОБФР се прекратява служебно от БНБ. При необходимост от неговото възстановяване банката изпраща ново искане, подписано от лицата, които представляват институцията.

II. Форма 90 “Оперативна информация за салдата по сметките на бюджетните организации”

14. Форма 90 се изготвя от централата на банката два пъти месечно с данни към 17-то и последно число на месеца и обхваща информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки на бюджетните организации.

15. Салдата по сметките на бюджетните организации се отчитат по съответните кодове от Приложение № 1, както следва:

15.1. за сметки 7301 и 7311 се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки към сметка 7301 и 7311;

15.2. за сметки 7315, 7316 и 7318 се посочват салдата на съответните дебитно-контролиращи сметки (дебитното салдо се подава със знак минус, а кредитното – със знак плюс);

15.3. за обслужваните от БНБ сметки 7301 информацията се подава от БНБ - дирекция „Главно счетоводство” по заложения за съответната сметка двуразряден код, определян от МФ при

откриването на сметката и при последваща промяна в класификацията на касовите потоци, отчитани по тази сметка;

15.4. за обслужваните от БНБ сметки 6301 на централния бюджет и министерствата и ведомствата информацията се подава от БНБ - дирекция „Главно счетоводство” по реда на т.15.3;

15.5. за сметка 7304 данните се представят общо и по кодове на общини (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ);

15.6. салдата по всички останали сметки се отчитат общо по съответните кодове съгласно Приложение № 1.

16. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТГГММДД.090” (например наименованието на файла за ф. 90 към 30.11.2015 г. следва да бъде “20151130.090”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”. Когато отчетната дата е неработен ден в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца.

17. Крайният срок за зареждане на форма 90 в ИОБФР е 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

18. Въз основа на заредените от банките файлове с форми 90, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” до края на третия работен ден след отчетната дата изготвя и предоставя на МФ, дирекция “Държавно съкровище”, договорените обобщени типови справки по форма 90.

III. Форма 96 „Оперативна информация за салдата по сметките за средства от Европейския съюз, без тези на общините”

19. Форма 96 се изготвя от централата на банката (без БНБ), която обслужва сметките за средства от Европейския съюз на Държавен фонд “Земеделие” - Разплащателна агенция и Национален фонд към Министерството на финансите. Тя се изготвя два пъти месечно съгласно Приложение № 4 с данни за наличностите по тези сметки към 17-то и последно число на месеца и се изпраща в БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” едновременно с форма 90.

20. Изготвяната от банките информация по форма 96 се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГТГГММДДББББББББ.096” (година, месец, ден, ВИС код на банката.096). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 4.1 „Формат на запис за отчетна форма 96”. Когато отчетната дата е неработен ден във файла се вписва също отчетната дата – 17-то или последно число на месеца. Крайният срок за зареждане на форма 96 в ИОБФР е 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

21. В случай, че при изготвяне на окончателната информация по форма 91 обслужващата банка установи неточно отчетени данни във форма 96 към същата отчетна дата, банката изготвя и изпраща по реда на предходната точка нова форма 96, като писмено посочва причините за разликата.

IV. Форма 91 “Месечна отчетност за салдата по сметките на бюджетните организации”

22. Форма 91 се изготвя от централата на банката един път месечно с данни към последно число на месеца и обхваща детайлна информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки на бюджетните организации.

23. Салдата по сметките на бюджетните организации се отчитат по съответните кодове от Приложение № 1, както следва:

23.1 за сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 се посочват салдата по съответните дебитно-контролиращи сметки общо и по кодове, съответстващи на типа сметка, т.е. за сметка 7311 се използват кодовете на съответните общини; за сметка 7301 се прилагат кодовете на ТД на НАП и тези на митническите учреждения; за сметки 7315, 7316 и 7318 се използват кодовете на ТД на НАП (актуалният списък на тези кодове се поддържа на Интернет - страницата на МФ);

23.2 за обслужваните от БНБ сметки 7301 информацията се подава от БНБ - дирекция „Главно счетоводство” по реда на т.15.3;

23.3 за обслужваните от БНБ сметки 6301 на централния бюджет и министерствата и ведомствата информацията се подава от БНБ - дирекция „Главно счетоводство” по реда на т.15.3 (подава се само по четириразрядния код на централния бюджет, приложим за съответната сметка);

23.4 салдата по всички останали сметки се отчитат общо и по съответните кодове съгласно Приложение № 1 и по кодовете, публикувани на Интернет - страницата на МФ.

24. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГГГГММДД.091” (например наименованието на файла за ф. 91 към 30.11.2015 г. следва да бъде “20151130.091”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”. Когато отчетната дата е неработен ден, в полето за дата във файла се вписва също отчетната дата – последно число на месеца.

25. Крайният срок за зареждане на форма 91 в ИОБФР е до края на четвъртия работен ден след отчетната дата.

26. Въз основа на заредените от банките файлове с форми 91, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ, дирекция “Държавно съкровище” и на дирекция „Статистика“ при БНБ, договорените обобщени типови справки по форма 91 в срок до края на 10-тия работен ден след отчетната дата. При постъпване на уведомление от конкретна банка по реда на т.85 от настоящите указания, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” извършва съответните промени и изпраща на МФ и на дирекция „Статистика“ при БНБ форма 91 по окончателни данни до края на 16-тия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие.

27. Освен типовите справки по т.26 БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” предоставя на МФ по предварителни данни и следната информация:

27.1 за салдата по сметките на бюджетните организации по кодове на разпоредители с бюджет – в срок до 10-то число на месеца,

следващ отчетното тримесечие;

27.2 за салдата по сметките на общините – в срок до 10-то число на месеца, следващ отчетния период;

27.3 информацията по т.27.1 и т.27.2 се предоставя на дирекция “Държавно съкровище”, а тази по т.27.2 - на дирекция „Финанси на общините”.

28. В случай, че при изготвянето на форма 91 се установи разлика с данните, отчетени във форми 90 и 94 към същата отчетна дата, банката изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” и обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служители на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

Pieva.I@bnbank.org и Petrov.N@bnbank.org

V. Форма 92 “Ежедневна информация за общия размер на наличностите по сметки на бюджетните организации”

29. Форма 92 се изготвя от централата на банката (без БНБ) ежедневно, включително и за отчетните дати, към които се изготвят форми 90 и 91. Въз основа на нея се извършва регулирането на обезпечението на бюджетните средства при спазване на изискванията на настоящите указания.

30. Във форма 92 се отчита общият размер на наличностите по сметките в левове и валута на бюджетните организации към края на предходния работен ден, както следва:

30.1. за сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 се отчита компенсираното салдо (разликата между салдото на сметката, по която се превеждат публичните вземания и салдото на дебитно-контролиращата сметка);

30.2. данните за общия размер на акредитивите в левове и валута на бюджетните организации, се отчитат на отделен ред с код 6666;

30.3. данните за общия размер на наличностите по всички сметки на бюджетните организации в левове и валута, подлежащи на обезпечаване, без акредитиви, се отчитат на отделен ред с код 1000;

30.4. за целите на анализа и идентифициране на паричния ресурс на бюджетния сектор, данните за размера на наличностите по сметките за чужди средства на бюджетни организации в левове и валута и по сročните депозити, направени със средства от тези сметки, се отчитат на отделен ред с код 1100, без това да променя обхвата на средствата, които се отчитат с код 1000;

30.5. когато по силата на закон дадена банка не е задължена да обезпечават всички или определени средства по обслужвани от нея сметки и депозити на бюджетни организации, такива средства се отчитат в нейната форма 92 на два отделни реда, както следва:

а) по код 1190 - средства на централния бюджет, които не подлежат на обезпечаване по реда на чл.152, ал.1 – ал.8 от ЗПФ;

б) по код 1198 – други средства на бюджетни организации, които не подлежат на обезпечаване по реда на чл.152, ал.1 – ал.8 от ЗПФ.

30.6. В сумите по т.30.5 се включват и средствата, които са обезпечени на договорна основа съгласно чл.152, ал.12 от ЗПФ;

30.7. Общият размер на отчетените във форма 92 за съответната банка наличности по сметки и депозити на бюджетните организации, които подлежат на обезпечаване по реда на чл.152, ал.1 - ал.8 от ЗПФ, се определя като сбор от сумите, отчетени по кодове 1000 и 6666.

31. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГТТГММДД.092” (например наименованието на файла за ф. 92 към 30.11.2015 г. следва да бъде “20151130.092”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

32. Крайният срок за зареждане на форма 92 в ИОБФР е до 12.00 часа на всеки работен ден .

33. Въз основа на заредените от банките файлове с форми 92, БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” ежедневно изготвя обобщена типова справка по форма 92 за общия размер на наличностите по сметките на бюджетните организации по банки. Същата се предоставя на МФ - дирекция “Държавно съкровище” ежедневно до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

34. Общият размер на наличностите по сметките на бюджетните организации, отчетени във форма 92, следва да е равен на общия размер на наличностите по сметките на бюджетните организации, отчетени във форми 90 и 91 към същата отчетна дата. В случай, че се установи разлика между тях, банката следва незабавно да изпрати до БНБ, управление „Фискални услуги” дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служители на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

Pieva.I@bnbank.org и Petrov.N@bnbank.org

VI. Форма 95 “Ежедневна информация за размера на наличностите по определени групи сметки на бюджетните организации”

35. Форма 95 се изготвя ежедневно от централата на банка, която има разкрити депозити със средства на централния бюджет в левове и валута (депозити с код по т.6 – 99xx). Форма 95 се изготвя ежедневно и от централите на всички банки, които към настоящия момент са получили писмено уведомление от МФ и БНБ, че следва да предоставят и друга ежедневна информация за конкретно посочени сметки на обслужваните от тях бюджетни организации. Форма 95 се изготвя съгласно Приложение № 5 (за БНБ – Приложение № 5А) с данни за наличностите по тези сметки към съответната отчетна дата, като всяка банка попълва само изискваната от нея информация.

36. Изготвяната от банките информация по форма 95 се зарежда в системата под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДДББББББББ.095” (година, месец, ден, ВИС код на банката.095). Отчетният файл се изготвя от банките с формат на записите съгласно Приложение № 5.1 „Формат на запис за отчетна форма 95” и Приложение № 5.2 „Номенклатура на използваните валути”. Крайният срок за зареждане на форма 95 в ИОБФР е 10.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

37. При необходимост от разширяване обхвата на информацията по т.35 МФ може да изиска определени от него банки да предоставят и друга ежедневна информация за салдата по обслужваните от тях сметки на бюджетните организации, за което писмено уведомява БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”. От своя страна БНБ своевременно уведомява банките за това с писмо, подписано от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково”, или от други лица съгласно предоставените им компетенции. При изготвянето на информацията банките ползват образца на справка съгласно Приложение № 5.

VII. Форма 93 “Статистическа информация за видовете плащания по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания”

38. Форма 93 се изготвя от централата на банката четири пъти месечно с данни към 10-то, 17-то, 24-то и последно число на месеца и обхваща информация за всички обслужвани от нея и нейните клонове сметки 7301 и 7311 на администратори на публични вземания.

39. Във форма 93 се отчита нетният размер на приходите (постъпления минус плащания) по сметки 7301 и 7311 на администраторите на публични вземания, групирани по:

39.1. код за вид плащане (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ);

39.2. съответните четириразрядни кодове на администраторите на публични вземания, приложими за сметки 7301 и 7311 (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет - страницата на МФ).

40. Информацията, въз основа на която се изготвя форма 93, следва да включва всички плащания, извършени по сметката (включително и операциите, които не генерират платежен поток като коригиране на грешки и др.) за съответния счетоводен ден.

41. Във форма 93 не следва да се включва информация за операцията в края на годината при годишното приключване на съответната сметка на администратора на публични вземания с нейната “дебитно-контролираща сметка”.

42. По отношение на преводите към/от сметки на администраторите на публични вземания, извършени с платежния документ „Платежно нареждане/вносна бележка за плащане от/към бюджета” (многоредовия документ съгласно приложение № 5 от Указание на БНБ № 03-2014) обслужващата банка следва да взема предвид и да включва в информацията по форма 93 детайлизираните суми по отделните кодове за вид плащане, фигуриращи в платежния документ (реквизитите “Вид плащане” и “Сума” в позиции 1, 2, 3 и 4 на платежния документ). Сборът на тези суми следва да е равен на общата сума, посочена в платежния документ. Аналогично се процедира и когато този документ се използва от титуляра на сметката при възстановяване на надвнесени приходи или корекции на грешки. Многоредовият документ се използва за инициране на платежни операции по сметка 7301 на агенция „Митници” и 7311 на общините. Същият не се прилага за внасяне на данъчни, осигурителни и други

задължения по сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 на ТД на НАП.

43. Изискването по т.42 позволява информацията за касовите потоци да се класифицира по отделните видове приходи. Обобщеният код за вид плащане при тези преводи не осигурява тази информация и той следва да се разглежда само като технически елемент в процеса на извършване на превода и обработката на тази информация.

44. В процеса на обработка и обобщаване на данните на ниво конкретна сметка на администратор на публични вземания се прилагат следните процедури и контроли за тяхното равнение (контролът се извършва от обслужващата банка, при верифицирането на форма 93):

44.1 за сметка 7301/7311 на администратора на публични вземания (сметката, по която се внасят съответните приходи) - общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане следва да е равен на салдото на тази сметка;

44.2 за „дебитно-контролиращата сметка” на сметката по т.44.1 – общият размер на натрупаните суми по кодовете за вид плащане, идентифициращи операциите по „дебитно-контролиращата сметка” следва да е равен на салдото по тази сметка.

45. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование „ГГГГММДД.093” (например наименованието на файла за ф. 93 към 30.11.2015 г. следва да бъде “20151130.093”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 6 “Формат на запис за отчетна форма 93”.

46. Срокът за зареждане на форма 93 в ИОБФР е както следва:

46.1. с данни към 10-то и 24-то число на месеца – до 14.00 часа на първия работен ден след отчетната дата;

46.2. с данни към 17-то и последно число на месеца – до 12.00 часа на втория работен ден след отчетната дата.

47. Въз основа на заредените от обслужващите банки файлове с данни по форма 93, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ – дирекция „Държавно съкровище” договорените обобщени типови справки по форма 93 в следните срокове и с данни:

47.1. към 10-то и 24-то число на месеца – до 10.00 часа на втория работен ден след отчетната дата;

47.2. към 17-то и последно число на месеца – по предварителни данни до края на втория работен ден след отчетната дата, а по окончателни данни едновременно с форма 90 към съответната отчетна дата.

48. В случай, че при изготвянето на форма 93 към 17-то и последно число на месеца се установи разлика между общия размер на натрупаните суми по кодове за вид плащане за сметки 7301 и 7311 и салдата по тези сметки, отчетени във форма 90 към същата отчетна дата, банката изпраща до БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” и обяснителна записка, подписана от главния счетоводител, за причините за тази разлика и потвърждава окончателните данни. Същата се изпраща и по електронен път едновременно на следните адреси на служители на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет”:

Arangelova.Ka@bnbank.org и Dukovska.S@bnbank.org

или

VIII. Форма 94 “Оперативна информация за салда по сметки на общини”

49. Форма 94 се изготвя от централите на всички банки, които обслужват сметки на общини, ежедневно с данни към края на предходния работен ден, през периода от 25 -то до последно число, включително, за месеците от януари до ноември и от 10-то до 31-во число, включително, на месец декември. В случаите, когато началната дата е неработен ден, първата форма 94 се предоставя на следващия работен ден.

50. Във форма 94 се отчитат салдата по дебитно-контролиращите сметки на сметка 7311 и салдата по сметки 7304, 7443, 7444, 1816, 1864, 6666, 1615 и 1625.

51. Салдото по всяка сметка се отчита общо и по кодовете на съответните общини (актуалният списък на тези кодове се поддържа на Интернет-страницата на МФ).

52. Изготвената от банката информация се зарежда в ИОБФР под формата на текстови файл с наименование “ГГГГММДД.094” (например наименованието на файла за форма 94 към 30.11.2015 г. следва да бъде “20151130.094”). Отчетният файл се изготвя с формат на записите съгласно Приложение № 3 “Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

53. Крайният срок за зареждане на форма 94 в ИОБФР е до 13.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

54. Въз основа на заредените от обслужващите банки файлове с данни по форма 94, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ, дирекция „Държавно съкровище”, договорените обобщени типови справки по форма 94 в срок до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

IX. Форма 99 “Оперативна информация за салдата по валутните сметки на бюджетните организации, обслужвани от БНБ”

55. Форма 99 се изготвя от БНБ, дирекция „Главно счетоводство” ежедневно с данни за предходния работен ден от съответната календарна година.

56. Във форма 99 се отчитат салдата по определени от МФ валутни сметки на бюджетните организации, обслужвани от БНБ. Салдата по сметките се отчитат по съответните кодове на държавните органи, ведомства и социалноосигурителни фондове (актуалният списък на тези кодове се публикува и поддържа на Интернет-страницата на МФ).

57. Изготвената от БНБ, дирекция „Главно счетоводство”, форма 99 се зарежда в ИОБФР като текстови файл с наименование „ГГГГММДД.099” (например наименованието на файла за форма 99 към 30.11.2015 г. следва да бъде „20151130.099”) Форма 99 се изготвя във формат на записите съгласно Приложение № 3 „Формат на запис за отчетни форми 90, 91, 92, 94 и 99”.

58. Крайният срок за зареждане на форма 99 в ИОБФР е до 12.00 часа на всеки работен ден.

59. Въз основа на заредения файл с данни по форма 99, БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” изготвя и предоставя на МФ, дирекция „Държавно съкровище”, типова справка по форма 99 в срок до 14.00 часа на работния ден, следващ отчетната дата.

X. Изготвяне и представяне от банките на информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации към 31 декември

60. Информацията за операциите и наличностите по сметките на бюджетните организации към 31 декември се изготвя от БНБ и банките съгласно определените с настоящите указания ред, срокове и процедури за всяка форма, като при отчитане салдата по сметките следва да се има предвид следното:

- 60.1.** за сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 в обслужващите бюджета банки (без БНБ) се посочват салдата непосредствено преди операциите по годишното приключване на аналитичните сметки със съответните им дебитно-контролиращи сметки;
- 60.2.** за сметки 7301 и 6301 в БНБ се посочват салдата непосредствено преди операциите по годишното приключване на аналитичните сметки със съответните им дебитно-контролиращи сметки;
- 60.3.** за сметки 7302, 7305, 7306, 7307, 7308 (освен тези на ДВУ) и 7309, както и транзитните сметки за чужди средства в обслужващите бюджета банки (без БНБ), които при годишното приключване се зануляват чрез превеждането на салдото към други сметки, се посочват нулеви салда;
- 60.4.** за сметки 7305 и 7345, 7306, 7307 и 7308 в БНБ се посочват салдата след последната им операция за годината, а за сметки 7302, 7309 и транзитните сметки за чужди средства се посочват нулеви салда;
- 60.5.** за сметки 7304, 744х, 172х, 182х, 186х, 1816, 1615 и 1625 в обслужващите бюджета банки, в т.ч. БНБ, които приключват с остатък, се посочват салдата след последната им операция за годината.

XI. Регулация на обезпечението на отчетените от банките по форма 92 наличности по обслужваните от тях сметки на бюджетните организации

61. Всяка банка, приемайки да обслужва сметки и депозити на бюджетни организации, се задължава стриктно да изпълнява изискването да обезпечава в пълен размер наличните парични средства (с изключение на средствата по чл.19, ал. 2 от Закона за Българската банка за развитие) по тези сметки и депозити в съответствие с действащите законови разпоредби и настоящите указания. За целта на този етап могат да бъдат използвани следните активи:

- 61.1.** ДЦК по вътрешния дълг на Република България, които са регистрирани в електронната система за регистриране и обслужване на търговията с безналични ДЦК в БНБ (ЕСРОТ), наричани по-долу „ДЦК по вътрешния дълг”;
- 61.2.** ценни книжа по чл.152, ал.4 от ЗПФ, включени в „Списък на емисиите” от Приложение № 8 към настоящите указания, наричани по-долу „обезпечения по чл.152, ал.4”;
- 61.3.** вземания по дълга, поет с ратифицираните договори за прехвърляеми заеми с фиксирани лихвени проценти между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по

плащанията, подписани на 4 ноември 2013 г., наричан по-долу „вземания по дълг, поет с договорите за прехвърляеми заеми”;

61.4. активи, определени на основание чл.152, ал.8 от ЗПФ със съвместно писмо на министъра на финансите и управителя на БНБ, в което са посочени процедурите за тяхното прилагане, наричани по-долу „обезпечения по чл.152, ал.8”.

62. В случай, че спрямо банка са приложени разпоредбите на чл.115, ал.1 и/или чл.36 от Закона за кредитните институции, при падежа на използваните за обезпечение от тази банка държавни ценни книжа и/или лихвите по тях особеният залог преминава върху вземанията по заложените от банката ДЦК за обезпечаване на наличностите по обслужваните от нея сметки на бюджетни организации, като средствата се превеждат по сметки, открити по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. в съответната валута, където се блокират в полза на Министерството на финансите. Сметките по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. се откриват в БНБ при спазване на реда по т.2 от Приложение № 10.

63. В случай, че спрямо банка са приложени разпоредбите на чл.115, ал.1 от Закона за кредитните институции:

63.1. По преценка на БНБ, съгласувано с Министерството на финансите, блокираните ДЦК по т.61.1. за обезпечение на бюджетните наличности могат служебно да бъдат деблокирани от БНБ и незабавно прехвърлени по клиентския регистър на определен от МФ, съгласувано с БНБ, друг участник в ЕСРОТ - поддепозитар на ДЦК, като за това се уведомява съответната банка, определения поддепозитар и Министерството на финансите;

63.2. Поддепозитарят по т.63.1. незабавно блокира прехвърлените ДЦК по водения от него регистър по чл.24 от Наредба № 5 на МФ и БНБ, за което уведомява МФ и БНБ. Блокирането на прехвърлените ДЦК запазва действието на законния особен залог върху тях в полза на Министерството на финансите;

63.3. Считано от датата на прехвърляне на ДЦК по реда на т.63.1 поддепозитарят започва да изпраща на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” информация за размера на обезпечението с ДЦК по вътрешния дълг, изчислен в съответствие с Приложение № 7. Информацията се изпраща ежедневно до 16.00 часа на текущия работен ден по електронен път при прилагането на сертификата за КЕП;

63.4. При падеж и/или лихвено плащане по ДЦК, прехвърлени по реда на т.63.1., поддепозитарят на ДЦК превежда незабавно изплатените за тези ДЦК средства по сметки в БНБ, открити по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. в съответната валута, където се блокират в полза на Министерството на финансите. Сметките по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. се откриват в БНБ при спазване на условията по т.2 от Приложение № 10;

63.5. При възобновяване дейността на банката прехвърлените и блокирани по реда на т.63.1 и 63.2 ДЦК се деблокират и въз основа на искания, изпратени от двете страни по реда на Наредба №5 на

МФ и БНБ, се прехвърлят от клиентския регистър на поддепозитаря по регистъра на банката в ЕСРОТ, където незабавно се блокират.

64. В случай, че спрямо банка са приложени разпоредбите на чл.36 от Закона за кредитните институции:

- 64.1.** Когато банката е използвала за обезпечение актив по т.61.1. БНБ служебно деблокира тези ДЦК и незабавно ги прехвърля по клиентския регистър на определен от МФ, съгласувано с БНБ, друг участник в ЕСРОТ - поддепозитар на ДЦК, за което уведомява съответната банка, определения поддепозитар и Министерството на финансите;
- 64.2.** Поддепозитарят по т.64.1. незабавно блокира прехвърлените ДЦК по водения от него регистър по чл.24 от Наредба № 5 на МФ и БНБ, за което уведомява МФ и БНБ. Блокирането на прехвърлените ДЦК запазва действието на законния особен залог върху тях в полза на Министерството на финансите;
- 64.3.** Считано от датата на прехвърляне на ДЦК по реда на т.64.1 поддепозитарят започва да изпраща на БНБ, управление „Фискални услуги”, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” информация за размера на обезпечението с ДЦК по вътрешния дълг, изчислен в съответствие с Приложение № 7. Информацията се изпраща ежедневно до 16.00 часа на текущия работен ден по електронен път при прилагането на сертификата за КЕП;
- 64.4.** При падеж и/или лихвено плащане по ДЦК, прехвърлени по реда на т.64.1. поддепозитарят на ДЦК превежда незабавно изплатените за тези ДЦК средства по сметки в БНБ, открити по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. в съответната валута, където се блокират в полза на Министерството на финансите. Сметките по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г. се откриват в БНБ при спазване на условията по т.2 от Приложение № 10.

65. При обявяване на банка в несъстоятелност, която е използвала за обезпечение актив по т.61.1.:

- 65.1.** БНБ в изпълнение на чл.96, ал.16, т.1 от ЗДБРБ за 2015 г. служебно деблокира и прехвърля тези ДЦК по регистър/сметка на Министерството на финансите, като за прехвърлянето уведомява Министерството на финансите и съответната банка;
- 65.2.** В случай, че ДЦК са прехвърлени и блокирани в друг поддепозитар по реда на т.63.1.; т.63.2.; т.64.1. и т.64.2., БНБ служебно извършва прехвърлянето на тези ДЦК от клиентския регистър на поддепозитаря по регистър/сметка на Министерството на финансите въз основа на получено от поддепозитаря потвърждение за техния размер и за деблокирането им във водения от него регистър по чл.24 от Наредба № 5 на МФ и БНБ;
- 65.3.** БНБ в изпълнение на чл.96, ал.16, т.2 от ЗДБРБ за 2015 г. служебно превежда по посочени от министъра на финансите сметки на централния бюджет паричните средства от обезпеченията по т.62 в пълен размер;

65.4. При падеж и/или лихвено плащане по прехвърлените на МФ по реда на т.65.1. и т.65.2. ДЦК БНБ превежда дължимите суми в полза на централния бюджет съгласно чл.96, ал.15 от ЗДБРБ за 2015 г.

66. В случай, че банка отпрати до МФ искане за обезпечаване с активи, различни от посочените в т.61, МФ съгласува с БНБ възможността за такова обезпечаване (включително процедурите и сроковете, от които то може да бъде приложено), след което съответните банки се уведомяват със съвместно писмо на МФ и БНБ за взетото решение.

67. Осигуреното от всяка банка обезпечение с отделните видове активи, чието блокиране се извършва при БНБ, се доказва както следва:

67.1. ДЦК по вътрешния дълг – чрез извлечение от съответния регистър, в който се водят ДЦК, блокирани за обезпечение на бюджетните наличности;

67.2. обезпечения по чл.152, ал.4 – чрез извлечение от регистъра, воден от дирекция „Ковчезничество“ при БНБ;

67.3. парични средства по т.62 - чрез информация за наличностите по сметките, открити по реда на чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г., и водени в дирекция „Главно счетоводство“ при БНБ, предоставяна към 14.00 часа на текущия работен ден.

68. Регулацията на обезпечението се извършва от банките, обслужващи бюджетни организации, ежедневно при спазване на реда, сроковете и процедурите за конкретния вид актив, определени с Приложение № 7, Приложение № 8, Приложение № 9 и Приложение № 10 от настоящите указания; с друго съвместно писмо на министъра на финансите и управителя на БНБ или на договорна основа между МФ и съответната банка - залогодател. Образец на договора за залог, приложенията към него и всички други съпътстващи указания се публикуват на Интернет-страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg/bg/page/863>, Начало > Документи > Образци на договор за залог. Общият размер на осигуреното от всяка банка обезпечение следва да бъде не по-малък от общия размер на наличностите към края на предходния работен ден, отчетени от нея по форма 92.

69. Общият размер на осигуреното от всяка банка обезпечение се изчислява като сума от:

69.1. размера на обезпечението с ДЦК по вътрешния дълг, изчислен в съответствие с Приложение № 7 по данни на БНБ към 16.00 часа на текущия работен ден;

69.2. размера на обезпечението по чл.152, ал.4, изчислен в съответствие с Приложение № 8 по данни на БНБ към 14.00 часа на текущия работен ден;

69.3. размера на обезпечението със залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, изчислен в съответствие с Приложение № 9, както и размера на обезпечението по чл.152, ал.8 от ЗПФ - по данни на МФ към 14.00 часа на текущия работен ден, които се предоставят с писмо на министъра на финансите до БНБ. В случай, че такова писмо не постъпи до 15.00 часа на текущия ден за валидни се приемат данните от последното получено в БНБ уведомление;

69.4. размера на обезпечението с парични средства по т.62, който представлява 100% от салдото (или от левовата му равностойност, ако сметката е в чуждестранна валута) към 14.00 часа на текущия работен ден по водените от БНБ сметки в лева и/или чуждестранна валута. Левовата равностойност се изчислява по обявения от БНБ обменен курс на съответната валута към българския лев, валиден за текущия работен ден.

70. Разпоредбите на т.69 и правилата за изчисление на съответните обезпечения по Приложения № 7 - № 10 се прилагат и за банка, спрямо която са приложени разпоредбите на чл.115, ал.1 и/или чл.36 от Закона за кредитните институции, както и за случаите по чл.96, ал.10 - ал.12 от ЗДБРБ за 2015 г.

71. В случай, че в началото на текущия работен ден размерът на осигуреното обезпечение е по-малък от размера на отчетените по форма 92 съгласно т.30 от съответната банка наличности, подлежащи на обезпечаване, банката следва незабавно да осигури необходимото допълнително обезпечение чрез блокиране на ДЦК по вътрешния дълг при спазване на реда и методиката, регламентирани в Приложение № 7, и/или чрез блокиране на ценни книжа по чл.152, ал.4 от ЗПФ при спазване на реда и методиката, регламентирани в Приложение № 8 и/или чрез осигуряване на друго обезпечение.

72. Дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” към управление „Фискални услуги” при БНБ ежедневно най-късно до 16.20 часа обобщава предоставената от МФ, от съответните структурни звена в БНБ (дирекции „Ковчезничество”, “Депозитар на държавни и гарантирани от държавата дългове”, дирекция „Главно счетоводство“) и от поддепозитаря, в случаите по т.63 и т.64, информация за размера на обезпечението с определените видове активи и сравнява общия размер на обезпечението, осигурено от всяка банка, с общия размер на наличностите, отчетени от нея по форма 92 към предходния работен ден. За целта се ползва изградения към ИОБФР модул „Обезпечения” и генерираната чрез него справка за обезпечението с ДЦК по вътрешния и по външния дълг, в която се включва необходимата допълнителна информация.

73. При установяване на недостиг на обезпечението дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” към управление „Фискални услуги” при БНБ писмено уведомява за това МФ, дирекция “Държавно съкровище”, и съответната банка, уведомлението до която се изпраща и по факс. В тази връзка, съответната банка следва незабавно да предприеме мерки за покриване на недостига по обезпечението.

74. В случай, че размерът на обезпечението, изчислен по реда на т.69 е по-голям от размера на отчетените по форма 92 съгласно т.30 от съответната банка наличности, подлежащи на обезпечаване, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” към управление „Фискални услуги” при БНБ дава съгласие от името на МФ за изпълнение на постъпили от банката искания за деблокиране на ДЦК по външния дълг в рамките на размера на превишението.

75. За да даде съгласието по т.74 дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” към управление „Фискални услуги” при БНБ проверява от името на МФ дали изпълнението на постъпилите искания за деблокиране няма да доведе до недостиг на обезпечение. Проверката се извършва непосредствено след извършване на сравнението по т.72. Проверката на искания, в които е посочен вальор, се извършва след изтичане на срока по т.72 в деня, предхождащ датата на вальора. В случай, че една банка е изпратила две или повече искания за деблокиране, те задължително се обработват по реда на постъпването им, като за всяко едно от тях в

зависимост от конкретния резултат от проверката може да бъде дадено съгласие за изпълнение (изцяло или частично) или да бъде направен отказ.

76. Банка, сключила договор за предоставяне на залог по реда на Приложение № 9 или по реда на чл.152, ал.8 от ЗПФ, може да подаде писмено искане с посочен вальор до министъра на финансите за освобождаване на предоставения залог. Посоченият вальор не може да бъде по-ранен от пет работни дни, считано от датата на завеждане на искането в МФ по обособената за тази цел номенклатура.

76.1. банка, подала искане по т.76, осигурява на датата, предхождаща посочения вальор, обезпечение с ДЦК в размер, аналогичен на размера на предоставения залог, за който е подадено искане за предварително освобождаване, в допълнение на обезпечението, изчислено по реда на т.69;

76.2. при получаване на писмено искане от МФ - дирекция „Държавно съкровище“, за предоставяне на информация за осигуреното от конкретна банка обезпечение във връзка с постъпило от нея искане по т.76, дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет“ към управление „Фискални услуги“ при БНБ най-късно до 17.00 часа на работния ден, предхождащ посочения в писмото на МФ вальор, му изпраща по електронен път при прилагане на сертификат за КЕП извлечение от справката, изготвена по реда на т.72.;

76.3. въз основа на получената от БНБ информация по т.76.2 министърът на финансите може да даде съгласие за изпълнение на искането по т.76 или да направи отказ за това, като уведомява съответната банка за своето решение;

76.4. при даване на съгласие за изпълнение на искането по т.76 министърът на финансите на датата на посочения в искането вальор уведомява дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет“ към управление „Фискални услуги“ при БНБ за промяната в размера на предоставения от конкретната банка залог.

77. Банка, предоставила обезпечение със залог върху вземания по дълга, поет с договорите за прехвърляеми заеми, в деня на падежа на съответния заем осигурява изисквания размер обезпечение по т.69 чрез блокиране на ДЦК в съответстващ размер.

78. Когато към банка, обслужваща бюджетни организации, са приложени разпоредбите на чл.115, ал.1 или чл.36 от Закона за кредитните институции, всички заложи от нея активи за обезпечаване на бюджетните наличности, включително и по сметките по чл.95, ал.2 и ал.3 от ЗДБРБ за 2015 г., остават блокирани.

79. При възобновяване дейността на банката тя може да отправя искания до БНБ за деблокиране на съответните обезпечения за случаите на превишение на обезпеченията над размера на наличностите при спазване на съответните изисквания за изчисляване на обезпеченията съгласно това указание, а за случаите по чл.152, ал.8 от ЗПФ - и съответните съвместни писма на министъра на финансите и управителя на БНБ. В случай, че преди възобновяването на дейността на банката е приложена разпоредбата на т.62, се прилага процедурата по т.10 – т.12 от Приложение № 10. При обявяване на банката в несъстоятелност се прилага чл.96, ал.16 от ЗДБРБ за 2015 г.

80. Забранява се прехвърлянето и отчитането на средства от сметки, подлежащи на обезпечаване по реда на ЗПФ по разчетни или други сметки, когато това

не е продиктувано от регламентиранияте и обичайни платежни и сетълмент процедури.

XII. Предоставяне на информация на разпоредителите с бюджет за целите на равнението на изготвяните от тях отчети със салдата по банковите им сметки и заверка на наличности по сметки на бюджетни организации към края на отчетната година

81. Всяка обслужваща банка (без БНБ) и съответния първостепенен разпоредител с бюджет, респективно БАН и държавните висши училища (ДВУ), могат да се договарят банката да изпраща на първостепенния разпоредител (и/или на определени от него подведомствени разпоредители), респективно на БАН и на ДВУ, по електронен път или на хартиен носител информация за салдата по неговите и на подведомствените му разпоредители сметки към края на всяко тримесечие, а при поискване и към края на всеки месец. Информацията следва да бъде представена по отделни разпоредители – титуляри на сметки, като справката следва да съдържа наименованието на съответния титуляр на сметката, четириразрядните кодове на съответния второстепенен разпоредител (ако има обособен такъв код), четириразрядните кодове за вид сметка и салдото за съответния вид сметка на даден разпоредител.

82. Обслужващите банки (без БНБ) задължително заверяват наличностите по сметките на обслужваните от тях бюджетни организации към края на отчетната година. Заверяването се извършва от обслужващата банка върху утвърдения от МФ формуляр, представен ѝ от съответната бюджетна организация. При заверката се обръща внимание дали е налице съответствие между салдото по съответните сметки, отчетени във форма 91, наличността по сметките на титуляра и салдото, посочено в съответния отчет/формуляр на бюджетната организация, и дали във форма 91 средствата на титуляра са отчетени с верния код на разпоредителя.

83. След изтичане на всяко тримесечие БНБ – дирекция „Главно счетоводство“ изготвя отчет на ниво първостепенен разпоредител с бюджет, респективно БАН и ДВУ, за салдата по неговите сметки и сметките на подведомствените му разпоредители. Отчетът съдържа информация за наименованието на титуляра на сметката, четириразрядните кодове на съответния второстепенен разпоредител (ако има обособен такъв код), четириразрядните кодове за вид сметка и салдото за съответния вид сметка на даден разпоредител. Информацията се предоставя от БНБ, дирекция „Главно счетоводство“ на съответния първостепенен разпоредител с бюджет чрез системата „Интернет банкиране на бюджетни предприятия“ или чрез изпращане на електронно съобщение с използване на квалифициран електронен подпис (КЕП), както от служителите на БНБ, така и от предварително определените представители на първостепенния разпоредител с бюджет.

83.1. дирекция „Главно счетоводство“ предоставя на Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната справка за сметките на ДВУ и БАН, като информацията е обобщена по кодове на ДВУ и БАН. Справката съдържа същите данни, които се представят от БНБ – дирекция „Главно счетоводство“ във форма 91

84. В случай, че след предоставянето на информацията по реда на т. 81 и заверката по реда на т. 82 обслужващата банка констатира грешки в данните по форма 91 за съответната отчетна дата, централата на банката предприема необходимите действия за отстраняване на допуснатите грешки и уведомява незабавно БНБ, управление “Фискални услуги”, дирекция “Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” за извършените от нея корекции във форма 91 и за причините за

допуснатите грешки. Крайният срок за извършване на корекции по този ред на форми 91 с данни към края на тримесечието е до 15-тия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие.

85. Уведомлението е под форма на файл във формат EXCEL, съгласно Приложение № 11, който се изпраща по Виртуалната частна мрежа на БНБ с финансовите институции (VPN), по SUBJECT/FOLDER F90_91. Наименованието на файла за промени в съответната форма е "FNN_ДДММГГ_n.xls", където "n" е поредния номер на корекцията към съответната форма (например наименованието на файла, с който се извършва втора поредна корекция на данни по форма 91 към 30.11.2015 г. следва да бъде "F91_301115_2.xls").

86. БНБ, управление "Фискални услуги", дирекция "Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет" въз основа на обобщените данни по форма 91 към края на всяко тримесечие, предоставя на първостепенните разпоредители с бюджет и на администраторите на публични вземания обобщена типова информация за салдата по техните сметки. Същата се изпраща по електронен път чрез прилагането на КЕП на служителите, за които съответния разпоредител/администратор на публични вземания е уведомил писмено дирекция "Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет", че са оторизирани да я получават. Уведомлението следва да е подписано от лицето (лицата), което (които) представлява (т) бюджетната организация. Информацията се изпраща най-късно до края на 8-мия работен ден на месеца, следващ отчетното тримесечие и включва:

86.1. за всеки отделен първостепенен разпоредител с бюджет (без общините) – наименование и съответния четириразряден код по ЕБК; отчетените в края на съответното тримесечие негови салда по сборните левови и валутни сметки (бюджетни, сметки за средства от Европейския съюз, сметки за чужди средства) депозити и акредитиви, обслужвани от банки в страната, в т. ч. и салдата, включени в системата на единната сметка, обслужвана от БНБ;

86.2. за Агенция „Митници” - отчетените от БНБ и банките в края на съответното тримесечие салда по дебитно-контролиращите сметки към сметка 7301 по банки и по кодове на митнически учреждения;

86.3. за НАП – отчетените от БНБ и банките в края на съответното тримесечие салда по дебитно-контролиращите сметки към сметка 7301 по банки и по кодове на ТД на НАП и отчетените от банките салда по дебитно-контролиращите сметки към сметки 7315, 7316 и 7318 - общо и по кодове на ТД на НАП.

XIII. Други разпоредби

87. За сметки на бюджетните организации в БНБ, освен посочените в Приложение № 1 кодове, по искане на МФ може да се прилагат и допълнителни кодове, които предварително следва да бъдат съгласувани с дирекции „Главно счетоводство” и „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет” при БНБ.

88. При необходимост, за целите на управлението на касовото изпълнение на бюджета, МФ може да изиска банките да изготвят и представят през определени периоди и допълнителна информация, освен посочената в настоящото указание. За целта МФ писмено уведомява БНБ за конкретното съдържание на тази информация и за кои дати следва да се изготвя не по-късно от седем работни дни преди първата

извънредна отчетна дата, като от своя страна БНБ своевременно уведомява за това банките с писмо, подписано от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково”, или от други лица съгласно предоставените им компетенции.

89. Макетите и/или форматите на запис на формите по т.3 за целите на изготвяне и предоставяне от обслужващите банки на ежедневна и друга периодична информация за салдата по сметките на бюджетните организации ще се публикуват и актуализират на Интернет-страницата на Министерство на финансите: www.minfin.bg (в раздел Бюджет > Методология > Методология на отчетността > Банково обслужване и платежни процедури).

90. По реда на т.89 ще се публикува и актуализира на Интернет-страницата на Министерство на финансите списък с емисиите и другите активи, допуснати за обезпечение на наличностите по сметки на бюджетните организации от обслужващите банки съгласно т. 61.

91. Настоящите указания отменят съвместни писма на МФ и БНБ ДДС № 5/28.03.2014 г. (№ БНБ-43966/01.04.2014 г.) и ДДС №11/14.10.2014 г. (№ БНБ-118145/14.10.2014 г.)

П р и л о ж е н и е: съгласно текста.

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ДИМИТЪР РАДЕВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА

ДДС 03-03

Изготвил:

_____ (Н. Павлов – държ. експерт отдел „БСПП”, д-я „ДС”) – 29.07.2015 г.

Съгласували:

_____ (Ц. Чипева - нач. отдел „БСПП”, д-я „ДС”) – 29.07.2015 г.

_____ (С. Костова – директор д-я „ДС”) – 29.07.2015 г.

_____ (М. Бойкова – директор д-я „ДДФП”)

_____ (К. Караиванова – зам.-министър)

_____ (К. Ананиев – зам.-министър)

Кодове за отчитане на салдата по сметки на бюджетните организации
в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 и 99

кодове за отчитане	Наименование на сметките на бюджетните организации
--------------------	--

I. Текущи бюджетни сметки в левове

1. Текущи бюджетни сметки на централния бюджет в левове	
7301	Приходи и други постъпления на централния бюджет в левове
6301	Разходи и други плащания на централния бюджет в левове (води се само в БНБ)
2. Текущи бюджетни сметки на министерства и ведомства в левове	
6301	Текущи бюджетни сметки на министерства и ведомства - първостепенни разпоредители в БНБ
7302	Текущи бюджетни сметки на подведомствени разпоредители на министерства и ведомства
3. Текущи бюджетни сметки на общините в левове	
7304	Текущи бюджетни сметки на общините в левове
4. Текущи бюджетни сметки на НОИ в левове	
7305	Текущи бюджетни сметки на НОИ в левове
7345	Текущи бюджетни сметки на НОИ за Учителския пенсионен фонд в левове
5. Текущи бюджетни сметки на НЗОК в левове	
7306	Текущи бюджетни сметки на НЗОК в левове
6. Текущи бюджетни сметки на съдебната система в левове	
7307	Текущи бюджетни сметки на съдебната система в левове
7. Текущи бюджетни сметки на държавните висши училища, БАН, БНТ, БНР, БТА и други автономни бюджети в левове	
7308	Текущи бюджетни сметки на ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА и други автономни бюджети в левове
8. Текущи бюджетни сметки на НОИ за пенсии в левове	
7309	Текущи бюджетни сметки на НОИ за пенсии в левове

II. Текущи сметки за средствата от Европейския съюз в левове

7442	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на министерства и ведомства в левове
7443	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз, предоставени от Националния фонд и ДФ "Земеделие" на общините в левове
7444	Други текущи сметки за средствата от Европейския съюз на общините в левове
7445	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на социалноосигурителните фондове в левове
7447	Текущи сметки за средства от Европейския съюз на съдебната система в левове
7448	Текущи сметки за средства от Европейския съюз на други бюджетни организации в левове

III. Текущи бюджетни сметки и-сметки за средства от Европейския съюз във валута

III. А) Текущи бюджетни сметки във валута

1816	Текущи бюджетни сметки на бюджетните организации във валута
------	---

III. Б) Текущи сметки за средствата от Европейския съюз във валута

1862	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на министерства и ведомства във валута
1864	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на общините във валута
1865	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на социалноосигурителните фондове във валута
1867	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на съдебната система във валута
1868	Текущи сметки за средствата от Европейския съюз на други бюджетни организации във валута

IV. Сметки за чужди средства в левове

1721	Сметки за чужди средства на централния бюджет в левове
1722	Сметки за чужди средства на министерства и ведомства в левове
1724	Сметки за чужди средства на общините в левове
1725	Сметки за чужди средства на НОИ в левове
1726	Сметки за чужди средства на НЗОК в левове
1727	Сметки за чужди средства на съдебната система в левове
1728	Сметки за чужди средства на ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА и други автономни бюджети в левове

Кодове за отчитане на салдата по сметки на бюджетните организации
в БНБ и обслужващите банки за форми 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96 и 99

кодове за отчитане	Наименование на сметките на бюджетните организации
--------------------	--

V. Сметки за чужди средства във валута

1822	Сметки за чужди средства на министерства и ведомства във валута
1824	Сметки за чужди средства на общините във валута
1827	Сметки за чужди средства на съдебната система във валута
1828	Сметки за чужди средства на ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА и др. автономни бюджети във валута

VI. Депозитни сметки на бюджетните организации

1615	Депозитни сметки на бюджетните организации в левове
1625	Депозитни сметки на бюджетните организации във валута

VII. Акредитивни сметки на бюджетните организации

6666	Акредитивни сметки на бюджетните организации в левове и валута
------	--

VIII. Общ размер на наличностите по сметки на бюджетни организации без акредитиви (само за форма 92)

1000	Общ размер на наличностите по сметки на бюджетните организации в левове и валута, подлежащи на обезпечаване, без акредитиви
1100	Общ размер на наличностите по сметки за чужди средства в левове и валута, включително срочни депозити със средства от чужди средства
1190	средства на централния бюджет, които не подлежат на обезпечаване по реда на чл.152, ал.1 – ал.8 от ЗПФ
1198	други средства на бюджетни организации, които не подлежат на обезпечаване по реда на чл.152, ал.1 – ал.8 от ЗПФ

IX. Сметки на администратори на публични вземания

7301	Приходи на централния бюджет, администрирани от НАП (сметки 81)
7301	Приходи на централния бюджет, администрирани от А-я "Митници" (сметки 82)
7311	Общински данъчни и неданъчни приходи в левове (сметки 84)
7315	Приходи за социалноосигурителните фондове към НОИ (сметки 85)
7316	Приходи за НЗОК (сметки 86)
7318	Приходи от осигурителни вноски за ДЗПО (сметки 88)

Забележка: Посоченият в наименованието на сметките от раздел IX двуразряден код е идентификаторът за вид сметка на съответния администратор на публични вземания в структурата на IBAN за тези сметки.

Изходящ №.....

ДО
БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
УПРАВЛЕНИЕ "ФИСКАЛНИ УСЛУГИ"
ДИРЕКЦИЯ "ПРОГНОЗИ И УПРАВЛЕНИЕ НА
КАСОВИТЕ ПОТОЦИ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ"

ИСКАНЕ

за регистрация в системата за информационното обслужване на бюджета и фискалния резерв
(ИОБФР)

от

.....

(банка)

Във връзка с осигуряване на достъп за работа с ИОБФР, молим да бъдат регистрирани
като оператор/администратор на системата следните служители на банката

Списък на лицата, имащи право за достъп до ИОБФР

№	Име, презиме и фамилия на служителя	Длъжност	Ниво на достъп (оператор/администратор)	Телефон и E-mail за комуникация

Дата:

Подпис:

(лице, което представлява институцията)

Подпис:

(лице, което представлява институцията)

Печат

ФОРМАТ НА ЗАПИС ЗА ОТЧЕТНИ ФОРМИ 90, 91, 92, 94 и 99

Име на файл:

ГГГГММДД.090	- за форма 90
ГГГГММДД.091	- за форма 91
ГГГГММДД.092	- за форма 92
ГГГГММДД.094	- за форма 94
ГГГГММДД.099	- за форма 99

където: ГГГГ е годината, ММ е месецът, а ДД е денят, към който е съставен отчета.

Позиция	Вид поле	дължина	дес. позиция	СЪДЪРЖАНИЕ	Забележка
1	цифрово	2		номер форма (90, 91, 92, 94 или 99)	попълва се задължително
3	символно	1		празно	
4	цифрово	8		код на банка	попълва се задължително - съгласно Указание 13-2009 на БНБ
12	символно	1		празно	
13	цифрово	8		дата към която се изготвя отчета - формат ДДММГГГГ	попълва се задължително
21	символно	1		празно	
22	цифрово	4		кодове за отчитане на сметките	попълва се задължително
26	символно	1		празно	
27	цифрово	2		код за отчитане	попълва се код за отчитане на дебитноконтролираща сметка "99" за сметки 7301, 7311, 7315, 7316 и 7318 или "00" за останалите сметки
29	символно	1		празно	
30	цифрово	7		код на разпоредител по ЕБК	попълва се код по ЕБК за съответните сметки и се допълва с пр.позиции ляво подравнено, за сметки без код по ЕБК - празни позиции
37	символно	1		празно	
38	символно	7		празно	резервен код,празни позиции
45	символно	1		празно	
46	цифрово	1		тип ред	попълва се задължително (данни - 1, контролна сума - 9)
47	символно	1		празно	
48	цифрово	15	2	нетна сума	нетна сума в лева/стотинки, с явна десетична точка, дясно подравнено, при отр.число знак "-" вляво пред първата значеща позиция

Допълнителни пояснения:

1. Данните се записват в *ASCII* формат .
2. Записите завършват с *CR/LF* .
3. Не се предават празни записи.
4. Допустими символи са цифри, ".", " ", "-" и "+".
5. Водещите нули в салдото не се попълват .
6. За всички сметки, които се отчитат с някаква разбивка (например код на разпоредител по ЕБК):
 - записите със стойността на разбивките се задават с "тип ред" 1 ;
 - общата стойност за съответната сметка се задава в контролен запис с "тип ред" 9 и е равна на сумата от салдата на всички кодове за отчитане на тази сметка.
7. За всички останали сметки във формата, които се отчитат като цяло, се задава един контролен запис, с номер сметка "9999" и с "тип ред" 9 , в който салдото е сума от салдата на всички сметки.
8. В записите тип "9" задължителните полета се попълват с нули .

СПРАВКА

за салдата по някои сметки за средства от Европейския съюз

КЪМ
(дата)

открити в
(наименование на банката)

ВІС код

Код по ЕБК на разпоредителя	Наименование на сметката за средства от Европейския съюз	кодове на сметки за отчитане във форми 90 и 91	салдо в лева
2220	Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция - общо наличности	9999	
2220	Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция - текущи сметки в левове	7442	
2220	Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция - текущи сметки във валута	1862	
2220	Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция - депозитни сметки в левове	1615	
2220	Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция - депозитни сметки във валута	1625	
9817	Национален фонд към Министерството на финансите - общо наличности	9999	
9817	Национален фонд - текущи сметки в левове	7442	
9817	Национален фонд - текущи сметки във валута	1862	
9817	Национален фонд - депозитни сметки в левове	1615	
9817	Национален фонд - депозитни сметки във валута	1625	

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Дата и час на зареждане:

Заредил:

ФОРМАТ НА ЗАПИС ЗА ОТЧЕТНА ФОРМА 96

Име на файл: ГГГММДДББББББББ.096 - за форма 96

където : ГГГ е годината,
ММ е месеца
ДД е деня, към който е съставен отчетът.
ББББББББ е ВИС кода на банката (код по SWIFT)

ПОЗИЦИЯ	ВИД ПОЛЕ	ДЪЛЖИНА	СЪДЪРЖАНИЕ	ЗАБЕЛЕЖКА
1	цифрово	3	Номер форма (096)	Задължително се попълва. Трябва да бъде 096.
4	символно	1	Празно	
5	символно	8	Код на банка	Задължително се попълва. Трябва да бъде ВИС код на банка, който трябва да съответства на ВИС кода включен в наименованието на файла.
13	символно	1	Празно	
14	цифрово	8	Дата към която се изготвя отчета - формат ДДММГГГГ	Задължително се попълва. Трябва да бъде отчетна дата. Отчетната дата трябва да бъде представена във формат ДДММГГГГ, където ДД - ден, ММ - месец и ГГГГ е година.
22	символно	1	Празно	
23	цифрово	4	Код на сметка	Представява код на сметка за отчитане във форма 96. В запис съдържащ контролни (сумарни) данни се дава код на сметка 9999
27	символно	1	Празно	
28	цифрово	7	Код на разпоредител	Код по ЕБК на разпоредителя. Допълва се с празни позиции, ляво подравнено.
35	символно	1	Празно	
36	цифрово	1	Тип на ред	Задължително се попълва с 1 или 9. За запис съдържащ отчетни данни се поставя 1. За запис съдържащ контролни (сумарни) данни се поставя 9.
37	символно	1	Празно	
38	цифрово	15	Салдо	Салдо по съответната бюджетна сметка в лева/стотинки.

- Данните се записват в ASCII формат.
- Записите завършват с CR/LF.
- Не се предават празни записи.
- За всички наличности по код по ЕБК на разпоредител:
 - записите със стойността на разбивките (сметки) се задават с "тип ред" 1;
 - общата наличност по код по ЕБК на разпоредителя се задава в контролен (сумарен) запис с "тип ред" 9.
- При попълване на салдата:
 - водещите нули в салдото не се попълват.
 - допустими символи са цифри, ".", ",", "-" и "+"
 - стойността на салдото с явна десетична точка, дясно подравнено, при отрицателно число знак "-" вляво пред първата значеща позиция

СПРАВКА

за наличности по сметки към

открити в

(наименование на банката)

BIC код

(на банката)

шифър		кодове на сметки	Вид валута	наличности в оригинална валута	наличности в лева/левава равностойност
1	2	3	4	5	6
9100	1. Централен бюджет				
		1615	BGN		
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
9200	2. Министерства и ведомства				
		7302	BGN		
		1615	BGN		
9300	3. Съдебна власт				
		7307	BGN		
		1615	BGN		
9400	4. Държавни висши училища, БАН, БНР, БНТ, БТА и други автономни бюджети				
		7308	BGN		
		1615	BGN		
9500	5. Наличности на м-ва и в-ва, съдебна власт, ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА и други автономни бюджети				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
9600	6. Национален осигурителен институт				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
9700	7. НЗОК				
		7306	BGN		
		1615	BGN		
9800	8. Национален фонд към Министерството на финансите				
		7442	BGN		
		1862			
			EUR		
		1615	BGN		
		1625			
			EUR		

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Дата и час на зареждане:

Заредил:.....

СПРАВКА

за наличности по сметки към

открити в БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА

ВІС код BNBGBGSF

шифър		кодове на сметки	Вид валута	наличности в оригинална валута	наличности в лева/левава равностойност
1	2	3	4	5	6
8100	1. Наличности по сметки на Централния бюджет				
8110	1.1. Единна сметка (разлика между салдата по сметки 7301 и 6301 на ЦБ в БНБ)				
8111	1.1.1. в т.ч. Наличности по сметки за чужди средства, които се консолидират по сметка 7301, вкл. срочни депозити				
		172X	BGN		
		1615	BGN		
8120	1.2. Срочни депозити в лева, вкл. на ДФГУДПС	1615	BGN		
8130	1.3. Сметки във валута, вкл. срочни депозити				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8200	2. Наличности по бюджетни сметки на министерства и ведомства, съдебна власт, ДВУ, БАН, БНТ, БНР, БТА и други автономни бюджети във валута, вкл. срочни депозити				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8300	3. Наличности по сметки за чужди средства във валута, вкл. срочни депозити				
		182X			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8400	4. Наличности по бюджетни сметки на НОИ във валута, вкл. срочни депозити				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8500	5. Наличности по бюджетни сметки на НЗОК във валута, вкл. срочни депозити				
		1816			
			EUR		
			USD		
				
		1625			

			EUR		
			USD		
				
8600	6. Наличности по сметки за средства от Европейския съюз във валута, вкл. срочни депозити				
8610	6.1. Национален фонд към Министерството на финансите				
		1862			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8630	6.2. Държавен фонд "Земеделие" - Разплащателна агенция				
		1862			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8650	6.3. Текущи сметки за средства от Европейския съюз на министерства и ведомства във валута, с изключение на посочените в т. 6.1 и т. 6.2				
		1862			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8660	6.4. Текуща сметка за средствата от Европейския съюз на социалноосигурителните фондове във валута				
		1865			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8670	6.5. Текуща сметка за средствата от Европейския съюз на съдебната система във валута				
		1867			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				
8680	6.6. Текуща сметка за средствата от Европейския съюз на други бюджетни организации във валута				
		1868			
			EUR		
			USD		
				
		1625			
			EUR		
			USD		
				

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Дата и час на зареждане:

Заредил:.....

ФОРМАТ НА ЗАПИС ЗА ОТЧЕТНА ФОРМА 95 за БНБ и банките

Име на файл: ГГГММДДББББББББ.095 - за форма 95

където : ГГГГ е годината
ММ е месеца
ДД е деня, към който е съставен отчетът.
ББББББББ е ВІС кода на банката /кода за SWIFT/

ПОЗИЦИЯ	ВИД ПОЛЕ	ДЪЛЖИНА	СЪДЪРЖАНИЕ	Забележка
1	символно	3	номер форма (095)	Задължително се попълва. Трябва да бъде 095.
4	символно	1	празно	
5	символно	8	Код на банка	Задължително се попълва. Трябва да бъде ВІС код на банка /кода за SWIFT/, който трябва да съответства на кода включен в наименованието на файла.
13	символно	1	празно	
14	цифрово	8	Дата към която се изготвя отчета - формат ДДММГГГГ	Задължително се попълва. Трябва да бъде отчетна дата. Отчетната дата трябва да бъде представена във формат ДДММГГГГ, ДД - ден, ММ - месец, ГГГГ - година.
22	символно	1	празно	
23	символно	4	Показател	Задължително се попълва. Трябва да бъде код на показател (к.1 с наименование "шифър" от Приложение 5 за банките и Приложение 5А за БНБ).
27	символно	1	празно	
28	символно	4	Сметка	Представява код на сметка за отчитане във форма 95. Ако е група сметки, след кода на групата се добавят необходимия брой символи X - (главна латинска буква) . Например 172X. Задължително се оставя празно в запис съдържащ общата сума за показател и задължително се попълва когато запис съдържа данни за сметката (групата сметки).
32	символно	1	празно	
33	символно	3	Парична единица	Трябва да бъде код на парична единица по ISO 4217. (допустимите стойности са посочени в Приложение 5.2). Задължително се оставя празно в запис съдържащ общата сума за показател и когато запис съдържа общата сума за нулева сметка (групата сметки), която има разбивка по валути.
36	символно	1	празно	
37	цифрово	15	Наличност в оригинална валута	Задължително се попълва навсякъде, където има стойност в полето за валута. Задължително се оставя празно в запис съдържащ общата сума за показател и задължително се попълва когато запис съдържа данни за сметката (групата сметки). Трябва да бъде число представено във формат S99999999999.99
52	символно	1	празно	
53	цифрово	15	Наличност в левова равностойност	Задължително се попълва. Представява салдото в местна парична единица. Към момента това е "BGN - български лев". Трябва да бъде число представено във формат S99999999999.99

- Данните се записват в ASCII формат.
- Записите завършват с CR/LF.
- Не се предават празни записи.
- При попълване на салдата:
 - Допустими символи са цифри, ".", " " и "-". Десетичния разделител е "." (точка).
 - Водещите нули в салдото не се попълват.
 - Стойността на салдото е с явна десетична точка, дясно подравнено, при отрицателно число със знак "-" вляво пред първата значеща цифра

Приложение № 5.2
към т. 36

Номенклатура на използваните валути

Код	Наименование на български
BGN	Български лев
CHF	Швейцарски франк
EUR	Евро
GBP	Британска лира
JPY	Японска йена
XDR	Специални права на тираж
SEK	Шведска крона
USD	Американски долар

ФОРМАТ НА ЗАПИС ЗА ОТЧЕТНА ФОРМА 93

ГТГГММДД.093

ГТГГ е годината,

ММ е месеца

ДД е деня, към който е съставен отчетът.

ВИД ПОЛЕ	ДЪЛЖИНА	ДЕС.ПОЗ.	СЪДЪРЖАНИЕ	Забележка
цифрово	2		номер форма (93)	попълва се задължително
символно	1		празно	
символно	8		код на банка	попълва се задължително - съгласно Указание 13-2009 на БНБ
символно	1		празно	
цифрово	8		дата към която се изготвя отчета - формат ДДММГТГГ	попълва се задължително
символно	1		празно	
цифрово	4		код за отчитане на сметка	попълва се задължително; в тази форма се включват само сметките с кодове за отчитане 7301 и 7311
символно	1		празно	
цифрово	6		код за вид плащане	попълва се задължително (кодовете публикувани на страницата на МФ в интернет)
символно	1		празно	
цифрово	7		код на разпоредител по ЕБК	попълва се код по ЕБК за съответните сметки 7301 и 7311 и се допълва с пр.позиции, ляво подравнено (кодовете публикувани на страницата на МФ в интернет)
символно	1		празно	
символно	7		празно	резервен код,празни позиции
символно	1		празно	
цифрово	1		тип ред	попълва се задължително (данни - 1, контролна сума - 9)
символно	1		празно	
цифрово	15	2	нетна сума	нетната сума в лева/стотинки, с явна десетична точка, дясно, подравнено, при отр.число знак "-" вляво пред първата значеща позиция

1. Данните се записват в ASCII формат.
2. Записите завършват с CR/LF.
4. Не се предават празни записи.
5. Допустими символи са цифри, ".", " ", "-" и "+".
6. Водещите нули в салдото не се попълват.
7. Записите със стойността на разбивките се задават с "тип ред" 1;
8. Общата сума на плащанията по сметката се задава в контролен запис с "тип ред" (Попълват се по един контролен запис за сметка с код 7301 и сметка с код 7311)

Обезпечаване на наличностите по сметките на бюджетните организации чрез блокиране на ДЦК, регистрирани в електронната система за регистриране и обслужване на търговията с безналични ДЦК

1. Изчисляването на размера на ДЦК, които следва да се блокират в ЕСРОТ за обезпечаване на средствата по сметките на бюджетните организации в банките, се извършва както следва:

- 1.1. за ДЦК, емитирани по реда на Наредба № 5¹ - 98% от тяхната среднопретеглена пазарна цена, формирана на база регистрираните сделки в ЕСРОТ в рамките на последните 30 календарни дни;
- 1.2. за ДЦК, емитирани за структурната реформа² - 95% от тяхната среднопретеглена пазарна цена, формирана на база регистрираните в ЕСРОТ сделки в рамките на последните 30 календарни дни;
- 1.3. за емисиите на ДЦК, за които няма формирана пазарна цена се прилагат следните коефициенти:
 - за сконтони ДЦК - 95% от номиналната им стойност;
 - за лихвоносни ДЦК - 97% от номиналната им стойност;
 - за ДЦК, емитирани за структурната реформа - 70 % от номиналната им стойност;

1.4. В случаите на т. 1.1 и 1.2 пазарната цена е равна на сумата от натрупаната лихва и чистата цена;

1.5. Левовата равностойност на валутните ДЦК се изчислява по обменните курсове на чуждестранните валути към българския лев, обявени от БНБ и валидни за предходния работен ден, по който се изготвя дневната оборотна ведомост.

2. Среднопретеглените пазарни цени за всички видове ДЦК, с които има регистрирани сделки, се обявяват от БНБ ежедневно след приключване на системния ден на ЕСРОТ на интернет-страницата на БНБ www.bnb.bg.

3. Информация за стойността на обезпечението с ДЦК, блокирани в ЕСРОТ от всеки участник за обезпечаване на бюджетни средства е достъпна ежедневно при отваряне на системния ден на ЕСРОТ чрез Web интерфейса, меню Общи функции – екранна форма „Писма и документи”.

4. Блокирането на ДЦК в ЕСРОТ, което има действие на законен особен залог върху тях в полза на Министерството на финансите, или тяхното деблокиране се извършва по искане на банките участници в системата, изпратено до дирекция „Депозитар на държавни и гарантирани от държавата дългове” при управление „Фискални услуги” в БНБ,

¹ Наредба № 5 от 4.10.2007 г. за реда и условията за придобиване, регистриране, изплащане и търговия с държавни ценни книжа, издадена от министъра на финансите и управителя на Българската народна банка (Обн., ДВ, бр. 85 от 23.10.2007 г., в сила от 1.11.2007 г., изм. и доп., бр.100 от 2013 г., изм. и доп., бр.56 от 2015г.)

² ДЦК емитирани на основание Постановление № 186 на Министерския съвет от 1993 г. за реда и условията за преоформяне в държавен дълг на несъбираемите задължения към банките на еднолични търговски дружества с държавно имущество и държавни фирми към 31 декември 1990 г. (ДВ, бр. 85 от 1993 г.), Постановление № 3 на МС от 18.01.1994 г. за поемане като държавен дълг на крайните задължения, които са просрочени кредити до 31 декември 1992 г., от организациите по § 12 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ДВ, бр. 9 от 28.01.1994 г.), чл. 4 и чл. 5 от Закона за уреждане на необслужваните кредити, договорени до 31 декември 1990 г. (ДВ, бр. 110 от 30.12.1993 г., последно изм. бр. 12 от 13.02.2009 г.) и § 10 от ПЗР на Закона за държавния бюджет на Република България за 1999 г. (ДВ, бр. 155 от 29.12.1998 г.)

съгласно изискванията на Наредба № 5 в сроковете, определени съвместно от Министерството на финансите и БНБ.

5. При падеж на ДЦК, блокирани за обезпечаване на наличности по сметки на бюджетни организации, главницата се деблокира служебно от БНБ от името на МФ, като средствата, включително и при лихвено плащане се превеждат по сметката за сетълмент на парични средства на банката в лева в RINGS или в евро в TARGET2. В случай, че спрямо банка са приложени разпоредбите на чл.115, ал. 1 или чл.36 от Закона за кредитните институции се прилага реда по т.62 и т.63 или т. 64 от настоящите съвместни указания.

ОБЩИ УСЛОВИЯ
за обезпечаване на средствата
по сметки на бюджетните организации в банки
съгласно Закона за публичните финанси

Съдържание

(1) Общи положения	3
1.1 Цел	3
1.2 Обхват.....	3
1.3 Независимост и безпристрастност.....	3
1.4 Приложения	3
1.5 Реализация на обезпечението.....	3
(2) Описание на обезпечението.....	3
2.1 Допустимо обезпечение.....	3
2.2 Недопустимо обезпечение.....	3
2.3 Регистър.....	3
(3) Откриване и водене на сметки	4
3.1 Ограниченост на функциите	4
3.2 Ограниченост на обхвата.....	4
3.3 Откриване на сметки.....	4
3.4 Извлечения	4
3.5 Право на информация.....	4
3.6 Закриване на сметките	4
(4) Трансфери на обезпечение	5
4.1 Начална дата	5
4.2 Инструкции за сетълмънт.....	5
4.3 Доставка на обезпечение	5
4.4 Дата на получаване.....	5
4.5 Уведомление за доставка.....	5
(5) Стойност на обезпечението	5
5.1 Дефиниция.....	5
5.2 Изчисление.....	5
5.3 Периодичност.....	5

5.4	Методология	5
(6)	Освобождане на обезпечение	5
6.1	Право за освобождане	5
6.2	Искане за освобождане.....	5
6.3	Авизиране.....	6
6.4	Срок за разглеждане	6
6.5	Дата на освобождане	6
6.6	Отказ за освобождане	6
6.7	Лихви и падежи	6
(7)	Такси и Комисиони	7
7.1	Декларация за съгласие.....	7
7.2	Видове.....	7
7.3	Периодичност.	7
7.4	Срок за плащане.	7
7.5	Право за промени..	7
(8)	Разни	7
8.1	Изменения	7
8.2	Уведомления	7
8.3	Работен ден	7
(9)	Приложения.....	8
	Приложение А Списък на емисиите	9
	Приложение Б Искане за откриване на сметки	10
	Приложение В Искане за закриване на сметки.....	11
	Приложение Г Методика за изчисление на пазарната цена на облигация	12
	Приложение Д Процедура за определяне на таксите и комисионите	13

(1) Общи положения

1.1 Цел. Целта на настоящите общи условия е, на основание на разпоредбите на ЗПФ, да установят реда, начина, процедурите, правата и отговорностите на:

- (i) Банките, обслужващи бюджетни организации, в качеството си на залогодател;
- (ii) Министерство на финансите (МФ), в качеството си на заложен кредитор, или надлежно оторизиран от него агент; и
- (iii) Българската народна банка (БНБ), в качеството си на агент по обезпечението;

в процеса на обезпечаване средствата на бюджетните организации в банките съгласно ЗПФ.

1.2 Обхват. Облигации на Р.България, които се придобиват, изплащат и търгуват по реда на Наредба № 5 на МФ и БНБ, не са обект на разпоредбите на тези общи условия.

1.3 Независимост и безпристрастност. В качеството си на агент по обезпечението, БНБ декларира, че (1) няма собствен финансов интерес по отношение на обезпечението и (2) ще се стреми да бъде независима и безпристрастна спрямо интересите на двете страни – съответната банка и МФ – ръководейки се единствено от разпоредбите на законите, тези общи условия и обичайната пазарна практика.

1.4 Приложения. Всички приложения са неразделна част от тези общи условия.

1.5 Реализация на обезпечението. Реализацията на обезпечението, формирано по реда на общите условия за обезпечаване, се извършва по реда на Закона за особените залози и ЗПФ.

(2) Описание на обезпечението

2.1 Допустимо обезпечение. МФ приема като обезпечение единствено емисии от облигации, съгласно 'Списък на емисиите', посочен в Приложение А.

2.2 Недопустимо обезпечение. В случай, че банка трансферира свой актив, който не е допустимо обезпечение според изискванията на т. 2.1, БНБ ще върне на наредителя, за негова сметка и отговорност, съответния актив.

2.3 Регистър. БНБ изготвя и поддържа регистър на заложеното обезпечение.

(3) Откриване и водене на сметки

3.1 Ограниченост на функциите. БНБ открива и обслужва всички описани в тези общи условия сметки на дадена банка, както и осъществява трансакции с описаните активи на банката, само и единствено във връзка с изпълнение на функцията си на агент по обезпечението, произтичаща от разпоредбите на ЗПФ.

3.2 Ограниченост на обхвата. Всеки трансфер от страна на банка на допустимо обезпечение съгласно Приложение А, ще попада под ограничения обхват на тези сметки и ще се третира от БНБ съгласно разпоредбите на тези общи условия.

3.3 Откриване на сметки:

- (a) Банка, която желае да обезпечава средствата по обслужваните от нея сметки на бюджетните организации с допустимо обезпечение съгласно Приложение А, подава до БНБ искане за откриване на сметки, във формата на Приложение Б.
- (b) На базата на подаденото искане, БНБ открива при себе си и поддържа в счетоводните си регистри необходимия брой специални, безлихвени сметки на името на съответната банка, по които ще се отчитат всички активи на обезпечението както и промените настъпили с тях.
- (c) БНБ уведомява съответната банка за вида и характера на сметките, които е открила съгласно т.3.3. (b).

3.4 Извлечения. БНБ изготвя и предоставя на съответната банка:

- (a) извлечения от сметките, които е открила съгласно т.3.3. (b), по обичайния начин, по който предоставя такава информация на клиентите си – при движение;
- (b) извлечения от регистъра, които биват:
 - за състоянието на обезпечението към дата – ежедневно
 - за промените по обезпечението за дата – при движение

3.5 Право на информация. МФ, в качеството си на заложен кредитор, или надлежно оторизиран от него агент, има право да получава копия на извлеченията, изготвяни съгласно т.3.4, също както и други видове извлечения, изготвени от БНБ на базата на състоянието по сметките открити съгласно т.3.3. (b), регистъра или от други информационни системи на БНБ.

3.6 Закриване на сметките:

- (a) Всички открити съгласно т.3.3. (b) сметки, се закриват единствено едновременно като съвкупност, когато салдото по всяка една от тях е нулево.
- (b) Банка, която желае да закрие откритите съгласно т.3.3. (b) сметки, подава до БНБ искане за закриване на сметки, във формата на Приложение В.
- (c) На базата на подаденото искане, БНБ закрива поддържаните в счетоводните си регистри сметки, при условията на т.3.6 (a).
- (d) БНБ уведомява съответната банка и МФ за датата на закриването.

(4) Трансфери на обезпечение

4.1 Начална дата. Банките могат да започнат да трансферират обезпечение, съгласно Приложение А, от деня на получаване на уведомление съгласно т.3.3 (с).

4.2 Инструкции за сетълмънт. БНБ ще уведоми всяка банка подала заявление съгласно Приложение Б, за номера на сметката и депозитара, където банката следва да трансферира желаните от нея облигации.

4.3 Доставка на обезпечение. Банка желаеща да трансферира обезпечение съгласно Приложение А, следва да инструктира своя депозитар (или контрагент) да трансферира съответното количество от дадена емисия допустимо обезпечение по посочената съгласно т.4.2 от БНБ сметка, при условията на, едновременно:

- (i) 'доставка без плащане' (delivery free);
- (ii) 'доставка без насрещни инструкции' (delivery without matching instructions);

4.4 Дата на получаване:

- (i) БНБ завежда дадено обезпечение в регистъра, след като е получила потвърждение от своя депозитар за заверка по сметката си.
- (ii) БНБ изготвя всички извлечения от регистъра необходими за целите на обезпечението към 14.00 ч. на текущия работен ден.
- (iii) Обезпечение, за което е получено потвърждение от депозитара на БНБ след 14.00 ч. местно време, се включва в извлеченията от регистъра на следващия работен ден.

4.5 Уведомление за доставка. Банките изпращат чрез S.W.I.F.T. съобщение предварително уведомление до БНБ за наредените от тях трансфери.

(5) Стойност на обезпечението

5.1 Дефиниция. Стойността на обезпечението е 98% от левовата равностойност, по официалния валутен курс обявяван от БНБ, на пазарната стойност на заложените облигации.

5.2 Изчисление. Стойността на обезпечението се изчислява на базата на пазарните цени на заложените активи, получени по методиката описана в Приложение Г.

5.3 Периодичност. БНБ прави пазарна преоценка на обезпечението всеки работен ден.

5.4 Методология. БНБ изчислява всички стойности на променливите в Приложение Г, вкл. всички преоценки, съгласно възприетите от БНБ вътрешни методики за управление на валутните й резерви.

(6) Освобождаване на обезпечение

6.1 Право за освобождаване. Банка има право да поиска освобождаване на обезпечение във всеки един момент, което се извършва само и единствено след съгласие на МФ, или надлежно оторизиран от него агент.

6.2 Искане за освобождаване. Банка, която желае да освободи частично или изцяло свои активи заложи като обезпечение, изпраща до БНБ S.W.I.F.T. съобщение MT 599, съдържащо следните инструкции за сетълмент:

- ISIN-код;
- номинална стойност/сума;
- номер на сметка и титуляр;
- депозитар/банка кореспондент;

6.3 Авизиране. БНБ се задължава:

- в случай, че съобщението по т.6.2 е получено до **16.00** ч. местно време в същия ден; и
- в случай, че съобщението по т.6.2 е получено след **16.00** ч. местно време най-късно през следващия работен ден;

да авизира МФ, или надлежно оторизиран от него агент, за постъпилото искане.

6.4 Срок за разглеждане. Всички постъпили искания за освобождаване се разглеждат в сроковете предвидени в раздел XI от настоящите указания.

6.5 Дата на освобождаване. При наличието на условия за извършване на освобождаване на обезпечението в посочения вид и размер съгласно съобщението по т.6.2, БНБ се задължава да трансферира съответното обезпечение с вальор следващия работен ден от деня на получаване на съгласието, съгласно посочените от съответната банка в съобщението по т. 6.2, сетълмент инструкции.

6.6 Отказ за освобождаване. В случай на отказ за освобождаване, БНБ ще авизира съответната банка, чрез S.W.I.F.T. съобщение MT 599 по най-бързия възможен начин.

6.7 Лихви и падежи. С изключение на случаите по чл.95 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г., БНБ ще превежда на съответната банка получените лихви и главници по заложеното обезпечение в размера и с вальора, с който тя е била заверена и навреме авизирана от своя депозитар. БНБ ще превежда сумите по сметка съгласно „Стандартни инструкции за сетълмент” на съответната банка, с които разполага, освен ако не е авизирана за друго.

(7) Такси и Комисиони

7.1 Декларация за съгласие. Подавайки искане за откриване на сметки (Приложение Б), Банката се съгласява да плаща или възстановява на БНБ, изброените в тези общи условия такси и комисиони, във връзка с изпълнението на нейните функции като агент по обезпечението.

7.2 Видове. БНБ събира от банките:

- (i) 'такса за откриване и закриване на сметки';
- (ii) 'такса за съхранение';
- (iii) 'комисиона за трансфер';
- (iv) 'инцидентни разноски'

определяни по процедурата описана в Приложение Д.

7.3 Периодичност. Таксите и комисионите се изчисляват и дължат на месечна календарна база. След изтичане на всеки календарен месец, БНБ изчислява дължимите от всяка банка суми.

7.4 Срок за плащане. В срок до пет работни дни след изтичане на всеки календарен месец, БНБ задължава сметката за сетълмент на съответната банка при БНБ с дължимата сума на разноските.

7.5 Право за промени. С цел покриване на разноските си, БНБ си запазва правото едностранно да променя видовете такси и комисиони, също както и процедурите за изчислението им, за което ще уведоми съответните банки.

(8) Разни

8.1 Изменения. В случай на необходимост от промени в разпоредбите на тези общи условия, с оглед запазване на интересите на двете страни по обезпечението, изготвения от МФ и БНБ проект на промени се изпраща за становище на Асоциацията на банките в България. Независимо от това, в качеството си на агент, БНБ си запазва правото, по свои съображения, да инициира промени в разпоредбите на тези общи условия, които ще стават валидни чрез съвместно писмо на БНБ и МФ до банките. МФ има право да добавя други емисии към Списъка на емисиите (Приложение А) без да се иска становище от Асоциацията на банките в България, което ще става валидно чрез съвместно писмо на БНБ и МФ до банките.

8.2 Уведомления. Всички комуникации между БНБ и банките се извършват чрез шифрирани S.W.I.F.T. съобщения във формат MT 599. Комуникациите между МФ, или надлежно оторизиран от него агент, и банките могат да бъдат и в друга форма, като копие се изпраща за сведение и до БНБ.

8.3 Работен ден. За целите на тези общи условия, работен ден е денят, който е такъв едновременно за (i) Р. България, (ii) депозитара на БНБ, (iii) депозитара на съответната банка и (iv) платежните системи на Евронзоната или Federal Reserve Bank of New York.

(9) Приложения

Приложение А	Списък на емисиите
Приложение Б	Искане за откриване на сметки
Приложение В	Искане за закриване на сметки
Приложение Г	Методика за изчисление на пазарната цена на облигация
Приложение Д	Процедура за определяне на таксите и комисионите

Приложение А

Списък на емисиите

Следните емисии от облигации ще бъдат приемани от МФ като обезпечение за целите на ЗПФ:

(1) Bulgaria Rep. 4.25 07/2017 EUR	ISIN XS0802005289
(2) Bulgaria Rep. 2 03/2022 EUR	ISIN XS1208855616
(3) Bulgaria Rep. 2.95 09/2024 EUR	ISIN XS1083844503
(4) Bulgaria Rep. 2.625 03/2027 EUR	ISIN XS1208855889
(5) Bulgaria Rep. 3.125 03/2035 EUR	ISIN XS1208856341

Приложение Б

Искане за откриване на сметки

До Българска Народна Банка
София

Дата: _____

Относно: Обезпечаване на средствата по сметки на бюджетните организации в
банките по ЗПФ

Госпожи и Господа,

С настоящето изразяваме намерението на _____ (Банка) _____ да обезпечава средства по сметки на бюджетните организации с облигации, съгласно списъка на емисиите в Приложение А на ОБЩИ-те УСЛОВИЯ за обезпечаване на средствата по сметки на бюджетните организации в банките по ЗПФ.

В тази връзка, молим да откриете на името на _____ (Банка) _____ съответните сметки при БНБ, в __ (EUR / USD / BGN) __, по които ще се отчита стойността на заложеното от нея обезпечение във връзка с разпоредбите на ЗПФ.

Оторизираме Ви да задължавате сметката ни за сетълмент при БНБ с дължимите от нас такси и комисиони, съгласно ОБЩИ-те УСЛОВИЯ.

Декларираме, че сме запознати и приемаме ОБЩИ-те УСЛОВИЯ за обезпечаване на средствата по сметки на бюджетните организации в банките по ЗПФ, както и всичките им изменения и допълнения към датата на настоящата декларация.

С уважение,

За _____ (Банка) _____

(Оторизиран подпис)

/име/
/позиция/

(Оторизиран подпис)

/име/
/позиция/

Приложение В

Искане за закриване на сметки

До Българска Народна Банка
София

Дата: _____

Относно: Обезпечаване на средствата по сметки на бюджетните организации при банките по ЗПФ

Госпожи и Господа,

С настоящето изразяваме намерението на _____ (Банка) _____ да прекрати да обезпечава средства на разпоредители с бюджет и общините с облигации на Р. България, съгласно разпоредбите на ОБЩИ-те УСЛОВИЯ за обезпечаване на средствата по сметки на бюджетните организации в банките по ЗПФ.

В тази връзка, молим да закриете всички открити на името на _____ (Банка) _____ сметки при БНБ в __ (EUR / USD / BGN) __, служещи за отчитане на стойността на залаганото от нас обезпечение във връзка с разпоредбите на ЗПФ.

С уважение,

За _____ (Банка) _____

(Оторизиран подпис)

/име/
/позиция/

(Оторизиран подпис)

/име/
/позиция/

Приложение Г

Методика за изчисление на пазарната цена на облигация

- (1) Източник на пазарни цени за всички облигации по обезпечението е 'Информационната система на компанията Bloomberg' (Bloomberg).
- (2) За чиста цена на облигациите се използват т. нар. 'Bloomberg GeNeric цени' – BGN, за предишния ден.
 - (a) Чистата цена се получава като се изпълни командата <ISIN на книгата> <Corp> <HP><Go> и в полето Market се избере котировка Mid/Last, а в полето Source - ценови източник BGN
 - (b) При липса на (BGN) цена за даден ден, облигацията ще се оценява по наличната такава от най-близкия предишен ден, за който има чиста цена.
- (3) Натрупаната лихва се изчислява до същия ден, за който се взема чиста цена.
- (4) Пазарната цена е равна на сумата от натрупаната лихва и чистата цена.
- (5) Всички променливи в т.4 са за номинал 100

Приложение Д

Процедура за определяне на таксите и комисионите

(1) Такса за откриване и закриване на сметки. При подаване на искане за откриване на сметки, БНБ събира еднократно 100 лв. При подаване на искане за закриване на сметки, БНБ събира еднократно 100 лв.

(2) Такса за съхранение. Таксата за съхранение (Т) се изчислява по следната формула:

$$T = 50 \text{ лв.} + 0.000138 \times D/360 \times \text{НС}$$

където:

50 лв. = месечна такса за поддържане на сметки;

Д = брой дни в съответния календарен месец;

НС = левовата равностойност, по обменния курс на БНБ, на средно-дневната номинална стойност на наличните през месеца облигации

(3) Комисиона за трансфер. Комисионната за трансфери (К) е по-високата сума между

(i) $K = 5 \text{ лв.} \times O + 20 \text{ лв.} \times \Pi$

където:

O = брой инструкции за трансфери и освобождавания на облигации;

Π = брой инструкции за освобождавания на парични средства;

или

(ii) 50 лева

(4) Инцидентни разноски. Инцидентните (нерегулярните) разноски са такива, които са възникнали за БНБ по повод изпълнението на функциите ѝ на агент по обезпечението, с чиито размер БНБ ще авизира съответната банка. Когато това е възможно, БНБ ще предоставя на съответната банка доказателство за тяхното възникване.

Общи условия

за обезпечаване на наличностите по сметките на бюджетните организации чрез предоставяне на залог върху вземанията по дълга на Република България, поет с ратифицираните договори за прехвърляеми заеми с фиксирани лихвени проценти между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акционгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписани на 4 ноември 2013 г.¹ и Приложенията за Ценовите условия от 9 декември 2013 г. (заедно - „Договори за заем“) въз основа на сключени Договори за залог с български банки

1. Обезпечаване на наличните парични средства на бюджетните организации в банките с вземанията по дълга на Република България (**ВДРБ**), поет с ратифицираните договори за прехвърляеми заеми с фиксирани лихвени проценти между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акционгезелшафт, в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписани на 4 ноември 2013 г. и Приложенията за Ценовите условия от 9 декември 2013 г. (заедно - „Договори за заем“), изрично посочени в **Приложение А**, се осъществява посредством сключване на **Договор за залог** между съответната банка (Залогодател) и Република България, представлявана от министъра на финансите (Залогополучател).

2. Залогът се предоставя, за да обезпечи всички настоящи и бъдещи претенции за главница и лихви на Залогополучателя срещу Залогодателя в полза на Залогополучателя като обезпечение на наличностите по сметките на бюджетните организации, обслужвани от Залогодателя.

3. С **Договора за залог** Залогодателят залага под формата на обезпечение в полза на Залогополучателя **ВДРБ**, свободни от всякакви тежести и обезпечения. Недействителни са всякакви тежести и обезпечения върху заложените вземания за времето, през което те са заложи по настоящия ред и условия.

4. Заложените вземания не могат да бъдат прехвърляни от Залогодателя без предварително писмено съгласие на Залогополучателя и освобождаване на залога.

5. Залогодателят получава всички плащания, свързани със заложените вземания за времето, през което те са заложи по настоящия ред и условия и до получаването на уведомление за пристъпване към изпълнение от Залогополучателя в съответствие с формуляра на уведомление (Приложение 1 към Договора за залог). Договорът за залог се счита за прекратен на датата на падеж на съответния прехвърляем заем.

6. Залогодателят поема всички гербови налози във връзка с учредяването на залога.

7. Всеки такъв **Договор за залог** трябва да бъде направен в писмена форма на немски и английски език. Единствено вариантът на немски език е обвързващ, а вариантът на английски език е необвързващ превод. Преводът на български език е необвързващ (за яснота). По отношение на формата и съдържанието **Договорът за залог** трябва да е в съответствие с формуляра на **Договор за залог**. Образец на договор за залог, приложенията към него и всички други съпътстващи документи са публикувани на

¹ Договорите за заеми са ратифицирани от Народното събрание на 8 ноември 2013 г., законът за ратифицирането е обнародван в ДВ от 22 ноември 2013 г.

Интернет-страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg/bg/page/863>, Начало> Документи> Образци на договор за залог.

8. Позоваванията на термини с главни букви, които не са дефинирани в **Договора за залог** са позовавания на термините така, както са дефинирани в съответния Договор за заем, освен когато контекстът изисква друго.

9. **Договорът за залог** се изготвя и подписва в четири оригинални екземпляра, съответно по един екземпляр за Залогодателя и Залогополучателя и по един екземпляр за Агента по плащанията и Кредитополучателя. Всеки екземпляр се счита за оригинал.

10. Залогодателят трябва да изпрати екземпляр на подписания **Договор за залог по т. 9**, ведно с копие на Договора за заем на Регистратора и Агента по плащанията, без ненужно забавяне.

11. Залогодателят предоставя писмено на Кредитополучателя и Залогополучателя потвърждение, че Регистратора и Агента по плащанията са надлежно уведомени, придружено с потвърждение от Регистратора и Агента по плащанията за получените документи по т.10.

12. За целите на цялата кореспонденция по **Договора за залог** се прилага § 13 от Договора за заем, съответно:

а) за кореспонденция с Регистратора и Агента по плащанията:
Дойче Банк Акциенгезелшафт [Deutsche Bank Aktiengesellschaft]
GBS FISOS
Frankfurt Issuance & Treasury Support
Große Gallusstrasse 10-14
60272 Франкфурт на Майн
Германия
Тел. +49 69 910 31441
Факс: +49 69 910 41325
Ел. поща: GTO-FFT.SDO@db.com

б) за кореспонденция с Кредитополучателя и Залогополучателя:
Република България
Представявана от министъра на финансите
Министерство на финансите
ул. „Раковски“ № 102
София 1040
Република България
Тел.+359 2 9859 2000
Факс:+359 2 980 68 63

12.1. За целите на цялата кореспонденция по **Договора за залог** в деловодната система на Министерство на финансите се обособява отделна номенклатура.

13. Изчисляването на размера на **ВДРБ**, използвани за обезпечаване на средствата по сметките на бюджетните организации в банките, се извършва на база 100% от номиналната им стойност.

14. Левовата равностойност на **ВДРБ** се изчислява по фиксирания курс на еврото към българския лев.

15. Обезпечението се счита за предоставено на третия работен ден след датата, на която писменото уведомление по т.11 е заведено в деловодната система на Министерство на финансите по обособената за тази цел номенклатура. Залогодателят изпраща уведомлението, в деня на неговото предоставяне в МФ, и по електронен път на електронен адрес: collateral@minfin.bg

16. МФ в качеството си на залогополучател изпраща на Българска народна банка не по-късно от 15:00 часа на текущия работен ден писмено уведомление за размера на осигуреното от съответната банка обезпечение със залог върху ВДРБ. За целите на ежедневната регулация на обезпечението на наличностите по сметки на бюджетни организации този размер на обезпечение със залог върху ВДРБ се счита за валиден до датата на изпращане на ново писмено уведомление до БНБ.

17. При настъпване на промяна в размера на обезпеченията или при падеж на заема, МФ в качеството си на залогополучател уведомява Българска народна банка в срок до 15:00 ч. на деня, от който промяната се счита за валидна.

18. При неизпълнение на обезпечените задължения, Залогополучателят има право да пристъпи към изпълнение по отношение на заложените вземания. В този случай, Залогополучателят уведомява Залогодателя и Агента по плащанията в съответствие с формуляра на уведомление (**Приложение 1 към Договора за залог**).

19. При условията на т.18 при получаване на това уведомление, претенциите за главница и лихва по Договора за заем престават да съществуват съответно по отношение на размера на главницата, посочен в това уведомление, като Агентът по плащанията има право да коригира неизплатената главница по Договора за заем в своите книги и да впише тези корекции в своя регистър.

20. В съответствие с т.4, и в случаите на съгласие на Залогополучателя за освобождаване изцяло на предоставения залог, Залогополучателят писмено уведомява за това освобождаване съответната банка Залогодателят и Агента по плащанията във формата и съдържанието на формуляра на уведомление (**Приложение 2 към Договора за залог**).

21. Писмено искане за съгласие на Залогополучателя по реда на т.20 се инициира от съответната банка Залогодателят в съответствие с формата и съдържанието на формуляр (**Приложение Б към тези Общи условия**) и се завежда в деловодната система на Министерство на финансите по обособената за тази цел номенклатура. В писменото искане с посочен вальор до министъра на финансите, посоченият вальор не може да бъде по-ранен от пет работни дни, считано от датата на завеждане на искането в МФ. Залогодателят изпраща искането в деня на неговото предоставяне в МФ и по електронен път на електронен адрес: collateral@minfin.bg

Приложение А

Списък на ВДРБ

1. Договор за прехвърляем заем с фиксиран лихвен процент с падеж 2020 г. между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписан на 4 ноември 2013 г.;
2. Договор за прехвърляем заем с фиксиран лихвен процент с падеж 2023 г. между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписан на 4 ноември 2013 г.;
3. Договор за прехвърляем заем с фиксиран лихвен процент с падеж 2028 г. между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписан на 4 ноември 2013 г.

Приложение Б

Искане с посочен вальор до Министерство на финансите за освобождаване на предоставен залог на вземания по дълга, поет с ратифицираните договори за прехвърляеми заеми с фиксирани лихвени проценти между Република България в качеството на Кредитополучател и Дойче Банк Акциенгезелшафт в качеството на Кредитор и Агент по плащанията, подписани на 4 ноември 2013 г.

До:
[Министерство на финансите]
(„Залогополучател“)

Искане за освобождаване на обезпечение

С настоящото изразяваме намерение на(Банка) да прекрати да обезпечава наличностите по сметките на бюджетни организации с вземания по дълга, заложи по силата на Договор за залог №...../дата.....

[Място, Дата]

[Българска банка]
(„Залогодател“)

Регулиране на средства по специални сметки в лева и чуждестранна валута (евро и щатски долари) на банки, открити по реда на чл. 95, ал. 2 и ал. 3 от ЗДБРБ за 2015 г.

1. Банките, за които са приложени разпоредбите на чл. 115, ал. 1 и/или чл. 36 от Закона за кредитните институции могат да обезпечават средствата по обслужваните от тях сметки на бюджетните организации чрез блокиране на вземания в лева и чуждестранна валута (евро и щатски долари) по специално открити за тази цел на тяхно име сметки в БНБ по реда на чл. 95, ал. 2 и ал. 3 от ЗДБРБ за 2015 г.

2. Откриването на сметките по т. 1 се извършва в сроковете, определени в ЗБНБ и на основание на:

2.1. Писмено искане от съответната банка за откриване на специална сметка, подписано от квесторите/временния синдик или специално упълномощени за това лица, представено в БНБ;

2.2. Писмено съгласие на МФ за откриване на специална сметка;

2.3. Решение на подуправителя на управление „Банково“ на БНБ или упълномощено от него лице за служебно откриване на специална сметка, само в случаите, когато банката не е представила искане за откриване на специална сметка.

3. За сметките, открити по реда на т. 2, БНБ писмено уведомява банката.

4. Средствата по тези сметки в съответствие с чл. 95, ал. 4 от ЗДБРБ за 2015 г. се считат за обезпечение по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ.

5. БНБ заверява служебно сметки, открити съгласно настоящото Приложение № 10, с получени парични средства в чуждестранна валута (евро и щатски долари) като плащания по ценни книжа по чл. 152, ал. 4 от ЗПФ, след получаване на потвърждение от депозитаря си за постъпилите средства по сметката ѝ с вальор:

1. деня на получаване на потвърждението, ако същото е получено до 17:00 ч. българско време;

2. следващия работен ден, ако потвърждението е получено след 17:00 часа.

6. БНБ заверява служебно сметките, открити съгласно настоящото Приложение № 10 и при плащания при падеж и/или на лихви в лева и в евро по ценни книжи по чл. 152, ал. 3 от ЗПФ по нареждане, инициирано на хартиен носител от дирекция „Депозитар на държавни и гарантирани от държавата дългове“ при управление „Фискални услуги“ съгласно Договора за агентство по държавни дългове между МФ и БНБ.

7. Наличностите по сметки, открити по реда на т. 2 се блокират в полза на Министерство на финансите съгласно чл. 95 ал. 2 и ал. 3 от ЗДБРБ за 2015 г.

8. Квесторите/временния синдик или специално упълномощените от тях лица уведомяват за откритите сметки по т. 2 поддепозитаря на ДЦК по т. 63.1

или т. 64.1, който следва да превежда по тях средствата в лева и валута съгласно т. 63.4 или т. 64.4 от настоящото указание.

9. Информация за наличностите по сметките, открити по реда на т. 2 се предоставя от дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ на дирекция „Прогнози и управление на касовите потоци на държавния бюджет“ (ПУКПДБ) при управление „Фискални услуги“ до 14,00 часа на текущия работен ден, съгласно т. 67.3 от настоящото указание.

10. При изтичане на срока по чл. 116, ал. 1, т. 2 от Закона за кредитните институции и възобновяване дейността на банката, същата незабавно предприема действия за осигуряване на необходимия размер обезпечение с активите по т. 61 от настоящото указание, като нареждането до БНБ за деблокиране на паричните средства по т. 62 от настоящото указание може да се подаде след осигуряване на обезпечението със съответните активи.

11. Деблокирането на средствата в чуждестранна валута по сметките за обезпечение на средствата на бюджетните организации съгласно т. 79 от настоящото указание, се извършва при следния ред:

11.1. Банката подава до БНБ нареждане чрез S.W.I.F.T MT 202 до 16:00 часа два работни дни, преди деня на вальора за деблокиране на средствата в чуждестранна валута по сметките, открити съгласно настоящото Приложение № 10. БНБ изпълнява нареждането след съгласие, което дирекция „ПУКПДБ“ при управление „Фискални услуги“ дава от името на МФ след извършването на проверка по реда на т. 75 от настоящото указание при условие, че общата сума на обезпеченията няма да стане по-ниска от общата сума на средствата на бюджетните организации в банката.

11.2. Проверката се извършва на база изготвената от дирекция „ПУКПДБ“ при управление „Фискални услуги“ справка по реда на т. 72 от указанието в деня на вальора.

11.3. При наличието на необходимите условия дирекция „ПУКПДБ“ при управление „Фискални услуги“ до 16.30 ч. в деня на вальора изпраща S.W.I.F.T. съобщение MT299 до дирекции „Ковчезничество“ и „Главно счетоводство“ съдържащо съгласие плащането да бъде извършено.

11.4. Дирекция „Главно счетоводство“ след получаване на съгласието по т. 11.3 деблокира сметката и изпълнява нареждането за плащане до 17:00 часа в деня на вальора.

12. Деблокирането на средствата в лева по сметките за обезпечение на средствата на бюджетните организации съгласно т. 79 от настоящото указание, се извършва при следния ред:

12.1. Банката представя в дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ най-късно до 12.00 часа на текущия работен ден платежно нареждане на хартиен носител, съставено в съответствие с изискванията на Наредба № 3 на БНБ за условията и реда за изпълнение на платежни операции и за използване на платежни инструменти.

12.2. Платежното нареждане се изпълнява от „Главно счетоводство“ след получено съгласие чрез S.W.I.F.T съобщение MT 299 от дирекция „ПУКПДБ“ при управление „Фискални услуги“ до дирекция „Главно счетоводство“ не по-късно от 13.30 часа на текущия ден.

12.3. За да даде съгласие по т. 12.2 дирекция „ПУКПДБ“ към управление „Фискални услуги“ проверява от името на МФ дали изпълнението на постъпилото от съответната банка платежно нареждане няма да доведе до недостиг

на обезпечение. Проверката се извършва въз основа на изготвената по реда на т. 72 от настоящото указание справка, с данни както следва:

а) отчетените от банката по форма 92 наличности по сметките на бюджетните организации към края на работния ден, предхождащ деня на представяне на платежното нареждане в БНБ

б) размера на обезпечението по т. 61.1 от настоящото указание, изчислен в съответствие с Приложение № 7 по данни на БНБ към 12.30 ч. в деня на представяне на платежното нареждане в БНБ

в) размера на обезпечението по т. 61.2 от настоящото указание, изчислен в съответствие с Приложение № 8, по данни на БНБ към 12.30 ч.

г) размера на обезпечението по т. 61.3 и т. 61.4 от настоящото указание – по последните получени от МФ данни до 12.30 ч. в деня на представяне на платежното нареждане в БНБ

д) размера на обезпечението по т. 62 от настоящото указание към 12.30 часа в деня на представяне на платежното нареждане в БНБ

12. 4. Дирекция „Главно счетоводство” извършва плащане чрез МТ 202 до 13.45 часа на текущия ден.

13. За измененията по сметките, открити по т. 1 дирекция „Главно счетоводство” изпраща на банките отчет по сметка, съгласно Наредба № 3 за паричните преводи и платежните системи.

14. Салдата по сметките, открити по т. 1 участват в изчисляването на обезпечението съгласно т. 69 от настоящото указание. Левовата равностойност на наличните средства по сметките в чуждестранна валута се изчислява по обменните курсове на БНБ, валидни към 14.00 часа на текущия ден.

15. Откритите сметки по т. 1 се закриват по искане на банката, съгласно Наредба № 3 на БНБ за условията и реда за изпълнение на платежни операции и за използване на платежни инструменти.

Приложение № 11

към т.85

ИМЕ НА БАНКАТА

ДАТА:

ДО

БНБ, УПРАВЛЕНИЕ "ФИСКАЛНИ УСЛУГИ
ДИРЕКЦИЯ "ПУКПДБ"

Към форма №№/ддммгг

Уведомяваме ви, че поради.....
банка извърши следните промени в данните по форма №№/ддммгг:

код по ЕБК на разпоредител		код за наличности		салдо - лв.		контролен ред	
било	става	било	става	било	става	било	става

Моля да отразите извършените от нас корекции.

Гл. Счетоводител:

(или длъжността на друго отговорно за тази информация лице в банката)