

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 06 / 03.12.2024 г.

БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА
№ БНБ-153619/04.12.2024 г.

ДО

БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ
БАНКИТЕ
БОРИКА АД

О т н о с н о: Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2024 г. и въпроси, свързани с банковото обслужване през 2025 г.

С настоящите указания се регламентират редът и сроковете за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2024 г., както и въпроси, свързани с банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните организации през 2025 г.

Тези указания се издават на основание на чл. 151, ал. 1 и ал. 4 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Разпоредбите, засягащи само банките са представени в ограден текст.

I. Общи указания към банките и БНБ относно преводи и операции по сметки на бюджетни организации в последните два работни дни на 2024 г.

1. На 30.12.2024 г. и 31.12.2024 г. банките приемат платежни документи и извършват преводи към сметки на бюджетни организации по обичайния ред, с изключение на случаите по т. т. [3.1-3.2](#).

На 31.12.2024 г. се извършва последна централизация към сметки в БНБ, включително средствата, постъпили на 31.12.2024 г., най късно до крайния час (cut-off), предвиден за пакетните (бюджетни и небюджетни) плащания за този ден, съобразно графика на работа на БИСЕРА6. В тази връзка, БИСЕРА6 ще приема съобщения расс.008 с дата 31.12.2024 г. за централизация на средства към сметки на бюджетните организации в БНБ.

2. След последната централизация в случай, че на 31.12.2024 г. постъпят средства по сметки, подлежащи на зануляване, сумите могат да останат като наличност по съответните сметки на бюджетните организации, освен ако обслужващата банка реши да приложи по нейна преценка процедурата на служебно отнасяне по разчетна сметка, прилагана за годишното приключване през 2022 г. (т. 2 от съвместно указание на МФ и

БНБ ДДС № 07/2022 г.). В тези случаи, отнесените по разчетна сметка суми се отразяват по код 6688 съгласно т. 38.6 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 04/2022 г., подлежат на обезпечаване и се възстановяват по съответната сметка най-късно до 07.01.2025 г.

Когато постъпилите средства по сметките, подлежащи на зануляване след последната централизация на 31.12.2024 г. не са отнесени по разчетна сметка, обслужващата банка ги централизира по общия ред и в сроковете, приложими за съответните сметки през 2025 г.

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

3.1. Не се изпълняват никакви нареждания за плащания, инициирани на **31.12.2024 г.** от левови сметки на бюджетни организации към левови сметки на бюджетни организации, с изключение на плащания от:

- а) сметки 7301 и 6301 в БНБ;
- б) сметки 7301, 7315, 7316 и 7318 в БНБ на НАП, както и от сметки 7311;
- в) преводи от сметки на бюджетни организации, приключващи с остатък (т.е. сметки, които не подлежат на зануляване);
- г) операции по годишното приключване, съгласно изискванията на настоящето указание;
- д) сметки, за които е дадено изрично съгласие от министъра на финансите.

3.2. Банките **не приемат** за обработка бюджетни платежни искания, представени им на **31.12.2024 г.**

4. За подлежащите на централизация сметки, обслужвани от БНБ последната централизация е на **31.12.2024 г.**

II. Указания към бюджетните организации за отчитане на операциите в случай на служебно отнасяне по разчетна сметка

5. Постъпилите на 31.12.2024 г. средства по сметките на бюджетните организации, които подлежат на зануляване (включително и след последната централизация), се отчитат по съответните параграфи от Единната бюджетна класификация (ЕБК), в зависимост от естеството и характера на постъпилите средства.

6. В случай, че обслужващата банка е приложила процедурата по отнасяне по разчетна сметка на постъпили след зануляването/централизацията суми и за последващото им възстановяване по съответната сметка, се следват насоките за отчитане на тези операции при годишното приключване за 2022 г., дадени с т. 6 от ДДС № 07/2022 г.

III. Общи указания към бюджетните организации при извършване на плащания в последните работни дни на 2024 г.

7. В последния работен ден за годината – 31.12.2024 г. бюджетните организации не могат да извършват плащания от левовите бюджетни сметки и левовите сметки за средства от Европейския съюз (банкови сметки 73xx, 63xx и 74xx), освен от сметки 7301 и 6301 в БНБ и в останалите случаи по т. [3.1](#).

8. Първостепенните и оторизираните разпоредители, в т. ч. Столична община, включени в СЕБРА (без другите общини) следва да осигурят на 31.12.2024 г. дежурен служител с достъп до СЕБРА, до приключването в системата на всички инициирани от тях операции в БНБ.

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

9. Неусвоените бюджетни средства на третостепенни и от по-ниска степен разпоредители, невключени в системата на единна сметка, се възстановяват директно в сметката на първостепенния разпоредител, без да се използват сметки на междинни разпоредители, в случай, че до 30.12.2024 г. (включително) те не бъдат възстановени на непосредствения горестоящ разпоредител.

10. При извършването на плащания в края на годината да се има предвид и следното:

10.1. всички бюджетни платежни искания, които са останали чакащи към **30.12.2024 г.** (включително), ще бъдат отхвърлени програмно от СЕБРА (код за отхвърляне „ENDY - Служебно отказано – годишно приключване“). Информацията за тях ще бъде предоставена на обслужващите организации, заедно с резултатите от сетълмента на плащанията от СЕБРА за 31.12.2024 г. Информация за извършени в БНБ операции на 31.12.2024 г., ангажиращи/освобождаващи лимит в СЕБРА, се предоставя с дата 31.12.2024 г.;

10.2. за бюджетните организации, чиито плащания не се извършват чрез СЕБРА, дължимите за плащане от тях суми за данъци и други публични вземания да се изплатят/наредят за плащане най-късно до 30.12.2024 г. (включително);

10.3. иницирането от бюджетни организации на искания за директен дебит от техни сметки, подлежащи на зануляване, може да се извършва най-късно до 30.12.2024 г. (включително);

10.4. постъпилите в БНБ искания за директен дебит след 30.12.2024 г. се отказват от банката с текст „ENDY - Служебно отказано – годишно приключване“.

IV. Приключване на сметки 7302 на министерства и ведомства

11. Указания към министерства и ведомства:

11.1. Указания за инициране и одобряване на плащанията, извършвани чрез СЕБРА:

а) първостепенните (оторизираните) разпоредители могат да иницират бюджетни платежни искания най-късно до **30.12.2024 г.** (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването им в СЕБРА;

б) второстепенните и от по-ниска степен разпоредители (без оторизираните в СЕБРА) могат да иницират бюджетни платежни искания най-късно до **30.12.2024 г.** (включително). Те следва да бъдат одобрени или отхвърлени в СЕБРА от първостепенния (оторизирания) разпоредител най-късно до **30.12.2024 г.** (включително);

в) за плащания на данъци, мита и други приходи към сметки 7301 и 7311, министерствата, ведомствата и техните подведомствени разпоредители могат да иницират бюджетни платежни искания най-късно до **30.12.2024 г.** (включително);

г) за захранване на „сметките за наличности“ могат да се иницират бюджетни платежни искания най-късно до **30.12.2024 г.** (включително);

д) за преводи към други сметки, подлежащи на зануляване съгласно настоящите указания, могат да се иницират бюджетни платежни искания най-късно до **30.12.2024 г.** (включително);

е) иницираните по реда на букви „в“, „г“ и „д“ бюджетни платежни искания следва да бъдат одобрени или отхвърлени от първостепенния (оторизирания) разпоредител в СЕБРА най-късно до **30.12.2024 г.** (включително);

ж) първостепенните и оторизираните разпоредители могат да определят и поранни срокове за инициране и одобряване на съответните плащания чрез СЕБРА на подведомствените им разпоредители. Не се допуска определянето на по-късни срокове от посочените в тази точка;

з) чрез информационните системи на бюджетни организации, изпълняващи функциите на обслужваща организация за плащанията в СЕБРА, могат да се иницират бюджетни платежни искания до **31.12.2024 г.** (включително), които следва да бъдат

одобрени и финализирани в СЕБРА от съответните бюджетни организации в рамките на графика на работа на БИСЕРА6 за 31.12.2024 г.

11.2. Други указания за сметки 6301:

Плащанията от сметки 6301 на първостепенните разпоредители, невключени в системата СЕБРА, се извършва по реда и сроковете на т.т. [7](#) и [10](#).

12. Указания към банките, обслужващи сметки 7302:

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“, като превеждат сумите по сметки 6301 в БНБ, (IBAN на тези сметки, са посочени в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията в СЕБРА на тези разпоредители);

б) на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, след последната централизация се процедира по реда на т. [2](#);

в) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ се зануляват служебно от БНБ като сумите се превеждат по сметките на съответните първостепенни разпоредители.

V. Приключване на сметки 7304 на общините

13. Указания към общините и допълнителни указания към Столична община

13.1. Указания към общините:

а) второстепенните разпоредители на общините (без тези на Столична община) следва да преведат най-късно до 30.12.2024 г. (включително) неусвоените бюджетни средства (наличните остатъци) по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината;

б) наличните остатъци по сметки 7304 на третостепенните и от по-ниска степен разпоредители (без тези на Столична община), в случай, че останат такива, следва най-късно до 30.12.2024 г. (включително) да се преведат от тях директно по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината;

в) за осигуряване на точното прилагане на процедурата по **буква „б“**, третостепенните и от по-ниска степен разпоредители на общините (без тези на Столична община) следва да бъдат уведомени за номера на сметка 7304 на общината – първостепенен разпоредител, по която да се преведат наличните остатъци;

г) в случай, че след процедурите по **букви „а“**, **„б“** и **„в“** по бюджетните сметки в левове на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината (без тези на Столична община) останат непреведени средства, същите ще бъдат служебно преведени на 31.12.2024 г. от обслужващата банка по сметката на общината-първостепенен разпоредител по реда на т. [14](#). За целта, обслужващите банкови клонове следва да бъдат уведомени за номерата на банковите бюджетни сметки на общината – първостепенен разпоредител и подведомствените ѝ разпоредители от по-ниска степен;

д) общините могат да инициират бюджетни платежни искания до 30.12.2024 г. (включително). Напомняме, че е задължение на общините да инициират бюджетните платежни искания за субсидиите и трансферите от централния бюджет по регламентирания в съответните указания на МФ ред. Обръщаме внимание, в случай, че към последната дата (30.12.2024 г.) за инициране на бюджетни платежни искания, общината не е усвоила изцяло съответния лимит в СЕБРА, МФ няма да извършва преводи, освен в случаите на залагане на допълнителен лимит след тази дата;

е) изискванията за директно разплащане от общините към съответните контрагенти чрез кодовете в СЕБРА за съответните субсидии и целеви трансфери от централния бюджет продължават да се прилагат до 05.12.2024 г. (включително) по досегашния ред (включително и изискванията за писмено уведомяване на МФ за случаите, когато суми от такива субсидии и трансфери могат да се изтеглят по сметка 7304 на общината). След тази дата се прилага редът по **буква „ж“**;

ж) ако по някой от кодовете в СЕБРА за субсидиите и целевите трансфери от централния бюджет за съответната община (кодовете със структура на номера 488 xxx xxx-x и 444 xxx xxx-x), с изключение на кодовете за субсидия за капиталови разходи (кодове със структура на номера 444 xxx 001-x) има неусвоен лимит към 06.12.2024 г., общината може да го изтегли (еднократно или на части) по своята сметка 7304 чрез инициране на съответните бюджетни платежни искания в срок до 30.12.2024 г. (включително), без да се изисква писмено уведомление на общината до МФ, както и да извършва директно разплащания от съответния код в СЕБРА към контрагенти;

з) възможността по **буква „ж“** се прилага и за кодовете за целевите трансфери (кодовете със структура на номера 488 xxx xxx-x), за които текущо през годината се прилага изискването за директно разплащане към контрагенти.

(През 2025 г. текущо през годината ще продължат да се прилагат изискванията за директно разплащане към контрагенти от съответните кодове в СЕБРА на общините, включително и изискванията за писмено уведомяване на МФ в случаите, когато суми от такива субсидии и трансфери могат да се изтеглят по сметка 7304 на общината).

13.2 Допълнителни указания към Столична община:

а) Столична община, както и нейните подведомствени структурни единици, могат да иницират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания;

б) по изключение - само на 31.12.2024 г., се дава възможност на:

- Столична община да нарежда по нейните три сметки за наличности (сметки за наличности, обвързани с кодове 422 000 000-0, 422 743 000-2 и 422 833 000-8) и преводи в левове към нейни контрагенти, в допълнение към допустимите за тези сметки операции. За целта Столична община следва да иницира и одобри до 30.12.2024 г. (включително) в СЕБРА бюджетни платежни искания за захранване на тези сметки за наличности с необходимите суми за такива плащания;

- районите към Столична община (титуляри на десетразрядните кодове в СЕБРА 422 100 2xx-x) да нареждат от техните сметки за наличности и преводи в левове към техни контрагенти, в допълнение към допустимите за тези сметки операции. За целта те следва да иницират до 30.12.2024 г. (включително) в СЕБРА бюджетни платежни искания за захранване на своите сметки за наличности с необходимите суми за такива плащания, като се допуска тези сметки за наличности да бъдат захранени при необходимост от плащане след 30.12.2024 г. от сметката с наличности на Столична община, обвързана с код 422 000 000-0;

- второстепенните разпоредители с бюджет към Столична община – титуляри на десетразрядните кодове в СЕБРА 422 400 000-8, 422 500 000-2, 422 600 000-7, 422 620 xxx-x, 422 650 xxx-x и 422 690 xxx-x да нареждат от техните сметки за наличности и преводи в левове към техни контрагенти, в допълнение към допустимите за тези сметки операции. За целта те следва да иницират до 30.12.2024 г. (включително) в СЕБРА бюджетни платежни искания за захранване на своите сметки за наличности с необходимите суми за такива плащания, като се допуска тези сметки за наличности да бъдат захранени при необходимост от плащане след 30.12.2024 г. от сметката за наличности на Столична община, обвързана с код 422 000 000-0;

в) разпоредбата на **буква „б“** не се прилага за сметките за наличности на останалите подведомствени разпоредители на Столична община. При необходимост, дължими суми към техни контрагенти могат да се платят на 31.12.2024 г. от сметките за наличности на районите и съответните второстепенни разпоредители с бюджет на общината по **буква „б“** (титулярите на десетразрядните кодове в СЕБРА 422 100 2xx-x, 422 400 000-8, 422 500 000-2, 422 600 000-7, 422 620 xxx-x, 422 650 xxx-x и 422 690 xxx-x), сметката за наличности на Столична община, за която се прилага код 422 000 000-0 или от сметката с лимити на общината в БНБ по установения ред.

14. Указания към банките и БНБ, обслужващи сметки 7304:

а) на **31.12.2024** г., в случай, че по сметки 7304 на подведомствените разпоредители на общините останат непреведени наличности, банките служебно ги превеждат от сметка 7304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината по сметка 7304 на първостепенния разпоредител – общината;

б) след операциите по **буква „а“** сметки 7304 на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители към общината следва да бъдат с нулеви салда;

в) след операциите по **буква „а“** на **31.12.2024** г., ако са налице случаи на постъпили суми по сметките по **буква „б“**, се процедира по реда на **т. 2**;

г) в случай, че **сметки 7304** на общината и подведомствения ѝ разпоредител са в един и същи банков клон, постъпилите суми на **31.12.2024** г. по сметки 7304 на подведомствения разпоредител на общината се централизират по сметка 7304 на общината в същия банков клон чрез служебен превод;

д) на **31.12.2024** г., след операциите по **букви „б“, „в“ и „г“** банките приключват сметки 7304, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата 01.01.2025 г.;

е) на **31.12.2024** г. БНБ приключва сметка 7304 на Столична община, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г.

15. Допълнителни указания към „Общинска банка“ АД (ОБ) и банките, обслужващи транзитни сметки и сметки за наличности (сметки 7304) на Столична община и нейни подведомствени разпоредители с бюджет:

а) на **31.12.2024** г. ОБ и банките служебно зануляват „транзитните сметки“ и „сметките за наличности“ на структурните звена на Столична община, като ги превеждат по сметката с лимити на Столична община в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемането на обслужването на плащанията на Столична община в СЕБРА;

б) за транзитната сметка с код за централизация 422 980 731-1 (транзитната сметка за ежедневна централизация на средствата от сметки 7311 на Столична община) на **31.12.2024** г. се прилагат от ОБ две централизации към горепосочената сметка на Столична община в БНБ:

- първата централизация е по приложимия за тази транзитна сметка ред – до 10.30 ч. в размер на установеното към 30.12.2024 г. налично салдо на тази транзитна сметка;

- втората централизация се извършва в края на деня по реда за централизация на останалите транзитни сметки на Столична община, обслужвани от ОБ. За постъпилите по тази сметка суми от сметки 7311 след тази централизация се процедира по реда на **т. 2**;

в) във връзка с **т. 13.2-буква „б“** само на **31.12.2024** г. ОБ може да приема и нареждания за преводи от сметките за наличности на Столична община, за които при централизация се прилагат десетразрядните кодове 422 000 000-0, 422 743 000-2 и 422 833 000-8, както и от сметките за наличности на районите и съответните второстепенни разпоредители с бюджет на общината (титулярите на десетразрядните кодове в СЕБРА 422 100 2xx-x, 422 400 000-8, 422 500 000-2, 422 600 000-7, 422 620 xxx-x, 422 650 xxx-x и 422 690 xxx-x). След 31.12.2024 г. банката възстановява действащите до прилагането на тази разпоредба ограничения и режим на обслужване на тези сметки за наличности;

г) след последната централизация на **31.12.2024** г., ако са постъпили суми по сметки 7304 на Столична община и нейни подведомствени разпоредители с бюджет в ОБ и другите банки или са останали неусвоени средства по сметките за наличности по **буква „в“**, се процедира по реда на **т. 2**.

VI. Приключване на сметки 7305, 7309 и 7345 на НОИ

16. Указания към НОИ:

Националният осигурителен институт (НОИ) и териториалните му поделения (ТП на НОИ) да организират навременното осъществяване на преводите и плащанията на

пенсиите с оглед неизплатените средства за пенсии да бъдат възстановени по сметки 7309 на ТП на НОИ до 30.12.2024 г.

НОИ и подведомствените му разпоредители могат да инициират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително).

17. Указания към БНБ и банките, обслужващи сметки 7305, 7309 и 7345:

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях сметки 7305 и 7309, като превеждат сумите по съответните сметки на НОИ в БНБ, посочени им в съответните писма за поемането на обслужването на плащанията на НОИ в СЕБРА;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на преводи по сметките на ТП на НОИ 7305 и 7309, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** БНБ прехвърля салдото на сметка 7309 по сметка 7305 и приключва сметки 7305, както и сметка с код 7345 „Текущи бюджетни сметки на НОИ за Учителския пенсионен фонд в левове“, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г. по сметки 7305 и сметката с код 7345.

VII. Приключване на сметки 7306 на НЗОК

18. Указания към НЗОК:

Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) и подведомствените ѝ разпоредители могат да инициират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително).

19. Указания към банките, обслужващи сметки 7306:

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки“ и „сметките за наличности“ на РЗОК, като превеждат сумите по сметката на НЗОК в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемане на обслужването на плащанията на НЗОК в СЕБРА;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** БНБ приключва сметка 7306, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г.

VIII. Приключване на сметки 7307 на съдебната система

20. Указания към Висшия съдебен съвет (ВСС):

Висшият съдебен съвет и неговите подведомствени разпоредители могат да инициират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА.

21. Указания към банките, обслужващи сметки 7307:

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки“ и „сметките за наличности“ (сметки 7307) като превеждат сумите по сметката на ВСС в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемане на обслужването на плащанията на ВСС в СЕБРА;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по сметката с лимити на ВСС в БНБ;

г) на **31.12.2024 г.** БНБ приключва сметка 7307, като с остатъка открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г. по сметка 7307 на ВСС.

IX. Приключване на сметки 7308 на БНТ, БНР и БТА и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ

22. Указания към БНТ, БНР, БТА и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ:

БНТ, БНР, БТА и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ (Селскостопанска академия и бюджетните организации, посочени в раздел VII-А.2.3 от ЕБК), както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания.

23. Указания към банките, обслужващи сметки 7308 на БНТ, БНР, БТА и бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ:

а) на **31.12.2024 г.** банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНТ, като превеждат сумите по сметката на БНТ в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемане на обслужването на плащанията на БНТ в СЕБРА;

б) на **31.12.2024 г.** банките служебно зануляват сметки 7308 на структурните звена на БНР, като превеждат сумите по сметката на БНР в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемане на обслужването на плащанията на БНР в СЕБРА;

в) на **31.12.2024 г.**, банките служебно зануляват сметки 7308 на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ (Селскостопанска академия и бюджетните организации, посочени в раздел VII-А.2.3 от ЕБК) и техните подведомствени структурни звена, като превеждат сумите по съответната сметка 7308 на лицето по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ в БНБ;

г) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми, се процедира по реда на т. **2**;

д) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по съответната сметка с лимити в БНБ;

е) на **31.12.2024 г.** БНБ приключва сметки 7308 на БНТ, БНР и БТА, както и сметките с лимити на бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от ЗПФ, като с остатъка се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г. по техните сметки 7308.

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

24. Указания към ДВУ и БАН:

а) ДВУ и БАН, както и техните подведомствени структурни единици, могат да инициират бюджетни платежни искания най-късно до 30.12.2024 г. (включително). В рамките на същия срок се извършва и одобряването в СЕБРА на тези плащания;

б) по изключение, се дава възможност само на 31.12.2024 г., включените в СЕБРА ДВУ със седалище извън град София да нареждат от сметката си за наличности и преводи в левове към техни контрагенти. За целта съответното ДВУ следва да инициира и одобри до 30.12.2024 г. (включително) в СЕБРА бюджетно платежно искане за захранване на своята сметка за наличности с необходимата сума за такива плащания;

в) разпоредбата на **буква „б“** не се прилага за сметките за наличности на подведомствените структурни звена на включени в СЕБРА ДВУ със седалище извън град София. При необходимост, дължими суми към контрагенти на подведомствените

структурни звена на такива ДВУ могат да се платят на 31.12.2024 г. от сметката за наличности на съответното ДВУ по негово нареждане.

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

а) на **31.12.2024 г.** банките служебно зануляват „транзитните сметки” и „сметките за наличности” на структурните звена на БАН, като ги превеждат по сметката на БАН в БНБ, посочена им в съответното писмо за поемане на обслужването на плащанията на БАН в СЕБРА;

б) на **31.12.2024 г.** банките служебно зануляват „транзитните сметки” и „сметките за наличности” на структурните звена на ДВУ, като централизират сумите по сметката с лимити на съответното ДВУ в БНБ;

в) във връзка с т. **24-буква „б“** само на **31.12.2024 г.** обслужващите банки, могат да приемат и нареждания за преводи от сметките за наличности на включените в СЕБРА ДВУ със седалище извън град София (това са сметките за наличности, за които при централизация се прилагат десетразрядните кодове 802 000 000-0, 803 000 000-7, 804 000 000-4, 805 000 000-1, 806 000 000-9, 811 000 000-6, 814 000 000-8, 815 000 000-5, 821 000 000-0, 822 000 000-7, 823 000 000-4, 832 000 000-0, 833 000 000-8, 835 000 000-2, 842 000 000-4, 843 000 000-1, 854 000 000-2, 882 000 000-9, 883 000 000-6 и 884 000 000-3).

След 31.12.2024 г. банката възстановява действащите до прилагането на тази разпоредба ограничения и режим на обслужване на тези сметки за наличности;

г) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са постъпили суми по сметки 7308 на структурните звена на БАН и ДВУ или са останали неусвоени средства по сметките за наличности по **буква „в“**, се процедира по реда на т. **2**;

д) разпоредбата на **буква „г“** не се прилага за сметки 7308 на ДВУ, открити на основание чл. 74 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2024 г. или на аналогични разпоредби от законите за държавния бюджет от предходни години. Такива сметки 7308 на ДВУ се приключват от банките с остатък, като с получения остатък откриват салдо на ново с дата 01.01.2025 г.;

е) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки” и „сметки за наличности” се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по съответните сметки на ДВУ и БАН;

ж) на **31.12.2024 г.** БНБ приключва сметки 7308 на БАН и ДВУ, като с получения остатък открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г. по сметки 7308 на БАН и ДВУ.

XI. Приключване на сметки 7311

26. На **31.12.2024 г.** банките **служебно** превеждат салдата от сметки 7311 по сметки 7304 на съответните общини и приключват сметки 7311 с дебитно-контролиращите им сметки, при което всички тези сметки остават с нулеви салда.

XII. Приключване на сметки 744x

27. БНБ и банките приключват сметки 744x както следва:

а) на **31.12.2024 г.** банките служебно зануляват „транзитните сметки“ и „сметки за наличности“ (сметки 7442) на ДФ “Земеделие” и Националния фонд;

б) на **31.12.2024 г.** обслужваните от БНБ „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ (сметки 7442) на ДФ “Земеделие” и Националния фонд се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по сметките на съответните първостепенни разпоредители;

в) останалите сметки 744х се приключват, като с получения остатък се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г.

ХІІІ. Приключване от банките на други сметки

28. Приключване в БНБ и банките на левови сметки за чужди средства 1722 на Министерството на околната среда и водите (МОСВ), Министерството на земеделието и храните (МЗХ) и подведомствените им разпоредители, сметките за чужди средства към Министерството на транспорта и съобщенията (МТС) за средствата по чл. 156 от ЗПФ и сметките за чужди средства към Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) за средствата по чл. 156 от ЗПФ:

28.1. Приключване на сметки 1722 на МОСВ (първостепенна система 519 ***):**

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки за чужди средства” (сметки 1722) на подведомствени разпоредители на МОСВ, като превеждат сумите по сметката за чужди средства с лимит на МОСВ в БНБ.;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки за чужди средства” на МОСВ и подведомствените му разпоредители се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по сметката за чужди средства с лимит на МОСВ по **буква „а“**;

г) сметката за чужди средства с лимит на МОСВ се приключва, като салдото и неусвоеният лимит по сметката се прехвърлят с дата 01.01.2025 г. като салдо на ново и начален лимит.

28.2. Приключване на сметки 1722 на МЗХ, включени в първостепенна система 522 *** :**

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки за чужди средства” (сметки 1722) на подведомствени разпоредители на МЗХ, като превеждат сумите по сметката за чужди средства с лимит на МЗХ в БНБ ;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се процедира по реда на т. **2**;

в) сметката за чужди средства с лимит на МЗХ се приключва, като салдото и неусвоеният лимит по сметката се прехвърлят с дата 01.01.2025 г. като салдо на ново и начален лимит;

г) останалите сметки 1722 на МЗХ, които не са транзитни сметки с режим на централизация към сметката за чужди средства с лимит на първостепенна система 522 ***** се приключват от банките и БНБ, като с наличните остатъци по тези сметки се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г.

28.3. Приключване на сметки 1722 на МТС за средствата по чл. 156 от ЗПФ (сметки с кодове по ЕБК 2381 и 2382 и първостепенни системи 581 *** и 582 *****):**

а) на **31.12.2024 г.** банките зануляват служебно обслужваните от тях „транзитни сметки за чужди средства” и „сметки за наличности за чужди средства“ - сметки 1722, за които се прилагат кодове по ЕБК 2381 и 2382, като превеждат сумите по съответната сметка за чужди средства с лимит в БНБ за първостепенните системи в СЕБРА 581 ***** и 582 ***** на МТС;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** обслужваните в БНБ „транзитни сметки за чужди средства” на МТС, за които се прилагат кодове по ЕБК 2381 и 2382, се зануляват служебно от БНБ, като сумите се превеждат по съответната сметка за чужди средства с лимит на МТС по **буква „а“**;

г) сметките за чужди средства с лимит на МТС се приключват, като салдото и неусвоеният лимит по сметката се прехвърлят с дата 01.01.2025 г. като салдо на ново и начален лимит.

28.4. Приключване на сметки 1722 на МРРБ за средствата по чл. 156 от ЗПФ (сметки с код по ЕБК 2133 и първостепенна система 579 ***):**

а) на **31.12.2024 г.** обслужващата банка на „Български ВиК холдинг“ ЕАД занулява служебно обслужваните от нея „транзитна сметка за чужди средства” и „сметка за наличности за чужди средства“ - сметки 1722, за които се прилага код по ЕБК 2133, като превежда сумите по съответната сметка за чужди средства с лимит в БНБ за първостепенна система в СЕБРА 579 ***** на МРРБ;

б) след последната централизация на **31.12.2024 г.**, ако са налице случаи на постъпили суми по тези сметки, се процедира по реда на т. **2**;

в) на **31.12.2024 г.** обслужваната в БНБ „транзитна сметка за чужди средства” на МРРБ, за която се прилага код по ЕБК 2133, се занулява служебно от БНБ, като сумите се превеждат по съответната сметка за чужди средства с лимит на МРРБ по **буква „а“**;

г) сметката за чужди средства с лимит на МРРБ се приключва, като салдото и неусвоеният лимит по сметката се прехвърлят с дата 01.01.2025 г. като салдо на ново и начален лимит.

29. Сметките за чужди средства 172х на митническата администрация, които са с режим на ежедневна централизация, също се зануляват от обслужващата банка на 31.12.2024 г.

Сметки 1722 на НАП, за които се прилага код по ЕБК 1093 (сметките по т. 71 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 12/2009 г.), се зануляват от обслужващите банки на 31.12.2024 г., като средствата се превеждат по сметка 7301 на НАП в БНБ, актуализирана с писмо на МФ № 91-00-38/23.01.2024 г. до съответните обслужващи банки.

30. Останалите левови и валутни сметки **172х, 182х и 186х, сметки 1816, 1615 и 1625** в банките и БНБ, както и останалите сметки 7308 в БНБ, се приключват, като с наличните остатъци по тези сметки се открива салдо на ново с дата 01.01.2025 г.

XIV. Специфични разпоредби по приключване на сметките на централния бюджет и други сметки в БНБ

31. Сметки **7301 - код 84, 85, 86, 87**, сметка с код **7301 93 110** и сметки **6301 - код 98** (без сметка с код 6301 98 000), както и съответните дебитно-контролиращи сметки към счетоводните сметки за левови наличности, включени в системата на единна сметка се приключват от БНБ с остатък и се откриват със салдо на ново с дата 01.01.2025 г. Сметка с код 7301 93 000 се открива със салдо на ново в размер на салдото на сметка с код 7301 93 110, но с обратен знак, в кореспонденция с дебитно-контролиращата сметка на сметки 7301. Кредитно-контролиращата сметка с код 6301 98 000 се приключва по общия ред за сметка 6301 в края на последния работен ден от годината, след което се кредитира чрез служебна операция от БНБ с общата сума на дебитните салда на сметки 6301 - код 98 в кореспонденция с общата кредитно-контролираща сметка на сметки 6301.

32. Останалите сметки 7301 и 6301 в БНБ се приключват на 31.12.2024 г., като салдата на аналитичните сметки на 7301 и 6301 се отнасят служебно от БНБ по съответните им контролиращи сметки.

XV. Допълнителни указания към бюджетните организации

33. Общините възстановяват неусвоени средства към края на текущата година, както следва:

33.1 останалите неусвоени средства след приключване на дейности и проекти на общини от предоставени текущо до 2024 г. допълнителни целеви средства от централния бюджет (без тези за делегирани от държавата дейности), подлежащи на възстановяване, се възстановяват по сметка на централния бюджет в БНБ с IBAN BG50 BNBG 9661 3000 1482 28 най-късно до 19.12.2024 г., доколкото не е предвидено друго в ЗПФ или друг нормативен акт;

33.2. наличните средства по сметка на Столична община към 31.12.2024 г. от неусвоената целева субсидия за капиталови разходи за 2024 г. се възстановяват по сметка на централния бюджет в БНБ с IBAN BG50 BNBG 9661 3000 1482 28 най-късно до 10 януари 2025 г.;

33.3. за подлежащите на възстановяване от общините средства, предоставени от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия по реда на чл. 32, ал. 1 от ПМС № 13/2024 г., се прилага разпоредбата на ал. 4 на същия член.

34. Средствата, събирани в системата на първостепенния разпоредител в полза на други бюджети, сметки и фондове, следва да се преведат по съответния бюджет най-късно до 30.12.2024 г. При наличие на непреведени суми до края на годината, същите подлежат на превеждане по принадлежност през следващата година най-късно до 31.01.2025 г.

35. Подлежащите на възстановяване до края на годината неусвоени суми от предоставени субсидии и други целеви средства (без средствата, предоставени за увеличение на капитала или за които е предвиден срок за възстановяване през следващата година) на държавни и общински предприятия, търговски дружества, юридически лица с нестопанска цел и др. се превеждат по сметката, от която са били отпуснати, при съобразяване със сроковете на зануляване и приключване, предвидени в настоящето писмо за съответните сметки. В случай, че това не се извърши, тези суми се възстановяват най-късно до 31.01.2025 г.

36. Сметките в чужбина на бюджетните организации приключват с остатък, като първостепенните разпоредители следва да оптимизират реда и начина на финансирането на дейностите в чужбина с оглед минимизирането към края на годината на тези остатъци. При технологична възможност и по преценка на първостепенния разпоредител, размерът на наличностите в конвертируема валута по сметки в чужбина, превишаващи очакваните нетни касови плащания (разходите за издръжка, намалени с очакваните приходи) за м. януари 2025 г. на съответните дейности в чужбина може да се преведе в страната по сметката на съответния първостепенен разпоредител.

37. Не се допуска резервирането и отклоняването на средства (включително откриването на срочни депозити, закупуване на валута и др.) от сметки, подлежащи на зануляване, по сметки, приключващи с остатък, доколкото не е определено друго с писмо на МФ. Министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

38. Наличните остатъци във валута по бюджетни сметки 1816 и по срочни депозити с бюджетни средства (сметки 1625) на министерствата и ведомствата следва да се занулят по нареждане на титуляря, като най-късно до 30.12.2024 г. валутата се продава и левовата

равностойност се отнася по левовата бюджетна сметка (за второстепенните и от по-ниска степен разпоредители – по „транзитната сметка“).

39. Разпоредбата на т. **38** не се отнася за сметките и депозитите на ЦБ, Народното събрание, съдебната система, НОИ, НЗОК, общините и разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ, както и за сметки 1816 на бюджетните организации, открити за средства от дарения, безвъзмездни помощи и заеми по международни програми и споразумения. При необходимост, само за плащанията по обслужване на заеми към края на годината или в началото на 2025 г. МФ може да разреши тези средства да останат по сметка 1816 и да не се продават по реда на тази точка.

40. В края на годината касовата наличност на бюджетните организации в левове и валута следва да бъде занулена, като за целта най-късно до 30.12.2024 г. тя се внася по съответната сметка на бюджетната организация. Касова наличност може да остане при извънредни причини и обективна невъзможност за внасянето им по банкова сметка (постъпили в брой суми в последния работен ден и др.).

41. Събраните от разпоредителите към общината суми от бюджетни приходи, останали непреведени по сметка 7311 поради годишното приключване на сметки 7304, следва да се отчетат за 2024 г. по бюджета на общината, по съответните приходни параграфи, без да се превеждат през 2025 г. по сметка 7311.

42. Бюджетните организации да извършат предварителни разчети за очакваните окончателни плащания на дължими от тях данъци и други държавни вземания и на тази приблизителна основа да извършат разплащането им до края на годината в съответните срокове, посочени в т. **10** и т. **11.1**, буква „в“. Невнесените/надвнесените суми се преразчитат през следващата година по реда, предвиден за съответните данъци и други държавни вземания.

43. Централизираните съгласно разпоредбите на настоящото писмо остатъци от банковите бюджетни сметки на общинските разпоредители с бюджет, които не са включени в СЕБРА, прилагащи делегирани бюджети, остават за ползване от тях и през 2025 г. и подлежат на възстановяване от общината, където са били централизирани.

44. Обръщаме внимание на разпоредителите с бюджет, за които се прилага чл. 51 от ЗДБРБ за 2024 г., да извършат на база на последни отчетни данни анализ на начислените задължения, попадащи в обхвата на ограничителя по чл. 51, ал. 1 от ЗДБРБ за 2024 г., на прогнозния размер на тези задължения към края на годината въз основа на поетите ангажименти за разходи и на обвързаността им с одобрените бюджети за 2024 г., с оглед да не бъдат превишени утвърдените максимални размери на задълженията към доставчици към 31.12.2024 г.

45. Напомняме на първостепенните разпоредители с бюджет (без общините), да извършат преглед и анализ на всички активни десетразрядни кодове по МФ в структурата на съответните първостепенни (в т. ч. оторизирани второстепенни) системи в СЕБРА. Закритите по искане на съответния първостепенен разпоредител десетразрядни кодове на база получени от МФ писма до обслужващите банки за прекратяване обслужването на съответните „транзитни сметки“, „сметки за наличности“ и десетразрядни кодове по МФ (вкл. през минали години), които са останали със статус „активен“ в СЕБРА, следва да бъдат деактивирани, считано от 02.01.2025 г., чрез функцията „Управление на бюджетни предприятия“ най-късно до 31.12.2024 г.

Справки с информация за операциите по деактивирани през предходни години кодове могат да бъдат извършвани по всяко време чрез функцията „Преводи и директни операции по кодове за вид плащане за минал период“ в СЕБРА.

XVI. Други въпроси относно банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2025 г.

46. Технически сметки в чуждестранна валута (сметки с идентификатор за вид сметки 39) за картови плащания на бюджетни организации при резервации, командировки, за он-лайн разплащания и др. подобни случаи (например плащанията, за които се откриват сметки извън БНБ) се откриват като се има предвид следното:

46.1. Министерството на финансите дава съгласие по реда на чл. 153, ал. 7 от ЗПФ за откриване само на по една такава сметка в съответната валута на името на бюджетната организация за извършване на картови плащания по т. **46** и други подобни форми, за които се изисква такава сметка;

46.2. предоставянето на средствата за индивидуалните разходи при командировка на отделни служители на бюджетната организация за дневни, пътни и други, които не могат да бъдат изплатени от съответната сметка по т. **46.1** се определя с вътрешни правила на съответната бюджетна организация;

46.3. бюджетните организации, които имат такива сметки, открити на основание на чл. 153, ал. 7 от ЗПФ или на аналогични разпоредби от годишните закони за държавния бюджет, в срок до **30.04.2025 г.** да извършат преглед и да закрият тези от тях, които надвишават броя по т. **46.1**;

46.4. изискването за откриване и използване на по една сметка за картови разплащания в съответната валута, както и разпоредбите на т. т. **46.2** и **46.3** се прилагат и за бюджетните организации, попадащи извън обхвата на чл. 153, ал. 7 от ЗПФ (бюджетните организации, необслужвани от БНБ).

47. При необходимост от извършване на разплащания в чуждестранна валута, различна от евро (EUR) и щатски долар (USD), обслужваните от БНБ бюджетни организации могат да използват съответните сметки в EUR или USD в банки, открити съгласно чл. 153, ал. 7 от ЗПФ или сметки, открити на друго основание и с режим на обслужване, допускащ възможност за такива плащания, като запазват сметките с необходимите средства за извършване на разплащания в съответните валути. Съществуващи акредитивни сметки, както и транзитни сметки, не могат да се ползват за тези цели.

48. Разпоредители с бюджет по държавния бюджет, ДВУ, както и останалите разпоредители с бюджет по чл. 13, ал. 3 и 4 от ЗПФ не могат да теглят банкови заеми, освен в строго определени случаи, регламентирани в ЗПФ, Закона за държавния дълг и закона за държавния бюджет за съответната година. С оглед избягването на възможността за неточно прилагане на законовите изисквания и ограниченията за поемането на дълг от такива бюджетни организации, препоръчваме в случай на отправено от бюджетна организация искане за отпускане на банков заем, банката да изисква от бюджетната организация да посочи съответното нормативно основание по ЗПФ, Закона за държавния дълг, Закона за общинския дълг и закона за държавния бюджет за съответната година. В случай на неяснота дали такава бюджетна организация има право да изтегли банков заем, банката може да отправи запитване до МФ.

49. Във връзка с установени случаи на директно извършване на разплащания от „транзитни сметки“, в нарушение на режима на обслужване на тези сметки и на чл. 154, ал. 4 и 6 от ЗПФ, напомняме, че от „транзитните сметки“ (доколкото не е определено друго със съвместни указания на МФ и БНБ или с писмо на МФ) не могат да се извършват плащания, освен централизация към сметката с лимити в БНБ или служебни операции на банките (за грешки и други подобни случаи).

50. Обръщаме внимание на банките, че следва да прилагат коректно изискванията на раздел XVII на ДДС № 05/2023 г., свързан с технологията и процедурите, които се

прилагат при допуснати грешки от обслужващи организации-банки с оглед безпрепятственото прилагане от БНБ на разпоредбата на т. 133.2 на цитираното указание.

51. Напомняме, че след включването в СЕБРА на бюджетните средства на съответните разпоредители с бюджет, безналичните левови плащания с тези средства се извършват чрез СЕБРА съгласно изискванията на чл. 154, ал. 4 и 6 от ЗПФ и в съответствие с режима на обслужване на „сметките за наличности“, съгласно Приложение № 2 от ДДС № 05/2023 г. В тази връзка от налични преди включването в СЕБРА депозитни сметки на ДВУ със седалище извън град София не могат да се извършват директно левови плащания, а средствата от тях подлежат на прехвърляне по съответната „транзитна сметка“ при частично теглене или при закриване на депозита (служебно или по нареждане на титуляря).

52. Отново обръщаме внимание на бюджетните организации, че превеждането на средства от „транзитни сметки“ и „сметки за наличности“ по нареждане на титуляря към съответната сметка с лимити в БНБ по принцип следва да бъде изключение, продиктувано от конкретни обстоятелства. Такива преводи не трябва да се нареждат регулярно от титулярите на тези сметки с цел сумите, постъпили по „транзитната сметка“ или „сметката за наличности“ да бъдат идентифицирани чрез отделни преводи към сметката с лимити в БНБ по конкретни суми или видове постъпления. Напомняме, че всички преводи по централизация от „сметки за наличности“ и „транзитни сметки“ към сметката с лимити (включително и по нареждане на титуляря) се отчитат като вътрешни трансфери.

53. Бюджетните организации следва да направят преглед на всички свои съществуващи банкови сметки, в т. ч. и на сметките на подведомствените си разпоредители и да предприемат действия по закриването на сметките с отпаднала необходимост. Валутни сметки 1816, както и сметките за чужди средства в лева и/или валута при отпаднала необходимост се закриват по нареждане на титуляря, доколкото такова закриване не е регламентирано със съвместно указание/писмо на МФ и БНБ или с писмо на МФ.

54. Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните организации през 2025 г. се извършва по досегашния ред и в съответствие с изискванията на съвместни указания на МФ и БНБ ДДС № 03/2023 г. и ДДС № 05/2023 г., както и въз основа на разпоредби относно текущо обслужване на сметки и плащания в БНБ и банките, включени в указанията по чл. 151, ал. 1 и ал. 4 от ЗПФ при спазване на изискването на чл. 151, ал. 3 от ЗПФ. Указанията са публикувани на интернет страниците на БНБ (www.bnb.bg) и на МФ (www.minfin.bg - раздел Методология на отчетността>Банково обслужване и платежни процедури>Банково обслужване-указания).

55. Образците на съответните писма-уведомления и пълномощни по т. 16 и 18 от Приложение № 2 от ДДС № 05/2023 г. са публикувани на интернет-страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел Методология на отчетността>Макети).

56. Списъците с кодовете, сметките, обслужващите банки за съответната година и др. (напр. кодовете по т. 4, т. 6 и т. 10 от ДДС № 04/2022 г.), се публикуват и актуализират на интернет-страницата на Министерството на финансите www.minfin.bg (в раздел Методология на отчетността>Банково обслужване и платежни процедури>Списъци с кодове, сметки и обслужващи банки).

57. Изпращането и получаването на официална кореспонденция, свързана с банковото обслужване на сметки и плащания на бюджетните организации и лицата по чл. 156 от ЗПФ между МФ и банките се осъществява по електронен път, доколкото не е налице законово изискване за осъществяването ѝ на хартия или когато естеството на изпращания документ го изисква, при технически проблем или друга обективна невъзможност за електронен обмен на документи. При електронния обмен на официална кореспонденция е

необходимо да се гарантира писмата да бъдат регистрирани с входящ номер в деловодството на банката по общия установен ред.

Прилагането на този подход при кореспонденция с БНБ се съгласува предварително между МФ и БНБ.

Електронният адрес на МФ за официална кореспонденция е **minfin@minfin.bg**, като официалните писма на съответните обслужващи банки (с подпис и изходящ номер) се изпращат като отделни, прикачени файлове.

За целите на електронен обмен на кореспонденция относно банковото обслужване по реда на ЗПФ на бюджетни организации, в срок до 31.12.2024 г. банките, които все още не са предоставили на МФ електронни адреси е необходимо да уведомят МФ, дирекция „Държавно съкровище“ за съответния електронен адрес на банката с официално писмо по електронен път на адрес **minfin@minfin.bg**.

XVII. Допълнителни изисквания при текущо обслужване на сметки и средства в чуждестранна валута на бюджетни организации, считано от 01.01.2025г.

58. Постъпилите по банкови бюджетни сметки (сметки 1816) приходи, възстановени разходи и други постъпления в чуждестранна валута на бюджетни организации, с изключение на посочените в т. 59, следва да се продават от бюджетните организации-титulary на тези валутни сметки на обслужващата банка при спазване на следните изисквания и условия:

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

58.2. левовата равностойност се отнася по:

а) банковата бюджетна сметка с лимити в БНБ при продажба на чуждестранна валута от обслужвана от БНБ сметка 1816 на бюджетната организация–титulary на сметката с лимити (включително бюджетна организация по чл. 13, ал. 3 и 4 и чл. 171 от ЗПФ);

б) по съответната левова бюджетна сметка на титulary на сметка 1816 (за общината/общинския подведомствен разпоредител с бюджет това е сметка 7304);

в) в случаите, когато бюджетната организация-титulary на сметка 1816 е включена в СЕБРА, сумата от продажбата се отнася по банковата бюджетна „транзитна сметка“;

58.3. когато за периода от датата на достигане на прага по т. 58.1, до края на следващия месец предстоят валутни плащания, в т. ч и в брой (но не по късно от края на текущата година), акумулираната до очаквания размер на валутните плащания за този период сума на постъпленията по валутната бюджетна сметка може да не се продава, а да се ползва за такива валутни плащания, освен когато с указания на МФ и БНБ не е предвидено друго;

58.4. разпоредбата на т. 58.3 не се отнася за средствата по сметки на бюджетни организации в БНБ, деноминирани в евро. За тези случаи се прилага общият ред на т. 58.1 и т. 58.2, доколкото такива сметки не са изключени от обхвата на тези изисквания съгласно т. 59;

58.5. съответният първостепенен разпоредител с бюджет (включително лицата по чл. 13, ал. 3 и 4 и чл. 171 от ЗПФ) може да определи чрез писмо до съответната обслужваща банка левовата равностойност на подлежащите на продажба на обслужващата банка

валутни постъпления на подведомствените му разпоредители да се отнасят по неговата бюджетна левова сметка, вместо по съответната бюджетна сметка на подведомствения разпоредител;

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

59. Разпоредбата на т. **58** не се прилага за бюджетните сметки в чуждестранна валута на:

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

59.2. Народното събрание и съдебната система;

59.3. НОИ и НЗОК – по отношение на сметки 1816 за осигурителни плащания по съответните международни спогодби и изисквания на Европейския съюз;

59.4. сметки 1816, открити за получаване на средства по заеми;

59.5. сметки на бюджетните организации в чужбина;

59.6. средствата от дарения и други безвъзмездно получавани средства по международни програми и споразумения, доколкото за тях съществуват изисквания за извършване на разходи с тези валутни средства от съответните сметки 1816;

59.7. за чуждите средства, постъпили по сметки 1816, когато тези средства подлежат на превеждане в чуждестранна валута на съответното лице;

59.8. други изрично определени от МФ сметки и/или постъпления.

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

61. МФ може да определи за конкретни случаи да се прилагат в системата на даден първостепенен/второстепенен разпоредител с бюджет сметки 1816 за събиране на публични и частни държавни/общински вземания в евро или друга чуждестранна валута и периодичното им централизиране (по нареждане на съответния титуляр или служебно от банката) по сметка 1816 в БНБ, откъдето чуждестранната валута се продава на БНБ или прехвърля по друга сметка 1816. За целта МФ писмено уведомява съответния първостепенен разпоредител и обслужващите банка, като конкретизира режима на такива сметки, реда и сроковете за периодична централизация и други въпроси, свързани с прилагането на тази процедура.

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

63. От сметки 1816 не може директно да се извършват левови разплащания към контрагенти (включително и чрез изтегляне в брой на левова равностойност) с изключение на:

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

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

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

63.4. сметки 1816 за безвъзмездно получени средства по международни програми и споразумения, както и средства от други дарения и безвъзмездно получени суми в чуждестранна валута, доколкото в съответните нормативни документи и/или договори е предвидено директно извършване на левови разплащания към контрагенти със средства от тези валутни сметки.

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

65. При неспазване на изискванията на този раздел МФ може да изиска от съответния първостепенен разпоредител/ДВУ/БАН (включително лица по чл. 13, ал. 3 и 4 и чл. 171 от ЗПФ) или от обслужваща банка да се закрие сметка 1816 на съответната бюджетна организация (служебно от банката или по нареждане на титуляря).

66. По реда на т. 65 МФ може да изиска закриване на сметка 1816 на разпоредител с бюджет, когато сметката е открита без да е налице съответното писмо-съгласие от МФ (за случаите, когато за откриването на такива сметки се изисква писмо от МФ).

67. Когато чрез сметка 1816 са събирани приходи в чуждестранна валута (например за услуги, обучение и др.) МФ може да изиска от съответния първостепенен разпоредител/ДВУ/БАН (включително лица по чл. 13, ал. 3 и 4 и чл. 171 от ЗПФ) или от обслужваща банка да се закрие сметка 1816 (служебно от банката или по нареждане на титуляря), когато по преценка на МФ е налице някое от следните обстоятелства:

- такива приходи са в несъществен размер;
- не се очаква да имат съществени плащания в същата чуждестранна валута;
- не се очаква да е налице съществен валутен риск (за сметките, средствата и плащанията в евро се приема, че не е налице такъв риск).

68. За целите на прилагане на т. 64 – т. 67 МФ може да изиска от съответната обслужваща банка детайлна информация (извлечение) за операциите и наличностите за такива сметки по реда на чл. 151, ал. 5 от ЗПФ.

69. Когато сметка 1816 е приложена за средства по чл. 8 от ЗПФ (средствата от Европейския съюз, както и средствата по други международни програми, за които се прилага режим на сметки за средства от Европейския съюз) МФ може да изиска да се закрие съответната сметка 1816 и вместо нея да се открие приложимата за съответната бюджетна организация сметка 186x.

70. Сметки 186x се прилагат съобразно изискванията на съответните програми от Европейския съюз и другите международни договори и програми. В случай, че са приключени операциите по тези сметки титулярът предприема стъпки за закриването на съответната сметка. Доколкото не е определено друго в съответните програми, международни договори и споразумения неусвоените средства (включително и начислена по сметката лихва) се прехвърлят по съответната левова сметка на титуляря чрез продажбата на валутата на обслужващата банка. Ползването на сметката след приключил проект за целите на изпълнението на други проекти се допуска само след съгласие на МФ, въз основа на искане, отправено от съответния първостепенен разпоредител с бюджет.

71. Сметки 182x се прилагат съобразно изискванията на съответните нормативни актове и писмата на МФ, въз основа на които са открити съответните сметки. При наличието на съществени суми, събирани чрез такива сметки в системата на даден първостепенен разпоредител/ДВУ/БАН, МФ може да определи да се приложи изцяло или в модифициран вариант някой от подходите по т. 60 и т. 61 (с прехвърляне на левовата равностойност на продадената валута по бюджетната левова сметка или по левова сметка

за чужди средства), като при необходимост от възстановяване в чуждестранна валута на дължимите суми на съответните лица, съответните средства да се възстановяват по сметката за чужди средства в чуждестранна валута, като при необходимост възникналата курсова разлика е за сметка на бюджета.

72. Доколкото се начислява лихва по сметки 182х и няма изрични нормативни изисквания тя да остава в полза на съответните чужди средства, левовата равностойност на лихвата подлежи на отнасяне в приход на съответния бюджет по силата на чл. 148 от ЗПФ. В тази връзка, съответният титуляр на сметката за чужди средства 182х следва да прехвърля периодично левовата равностойност на лихвата по съответната си бюджетна левова сметка (транзитната бюджетна сметка, ако титулярят прилага такава сметка), като продава валутата на съответната обслужваща банка. Бюджетната организация (или съответният първостепенен разпоредител с бюджет/ДВУ/БАН) може да договори лихвата да се превежда по левова равностойност служебно от банката периодично.

XVIII. Други разпоредби

73. Обръщаме внимание, че до определянето на дата за стартиране прилагането на т. 78, буква б) от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 04/2022 г. (БНБ-35283/28.03.2022 г.), за целите на изпълнение разпоредбите на т. 68 и т. 69 от същото указание се прилагат сметките по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ на съответните банки в БНБ.

74. Напомняме, че съгласно т. 84 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 04/2022 г., банките, които имат сключени договори с МФ за обслужване на плащанията в СЕБРА и транзитните сметки съгласно чл. 154, ал. 9 от ЗПФ (без банките с вече открити сметки по т. 83 от същото указание) имат ангажимент да открият за целите на обезпечаване по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ специална сметка в левове в БНБ съгласно раздел I от Приложение № 6 на ДДС № 04/2022 г. В тази връзка банките, които не са открили в срока по т. 84 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 04/2022 г. левова сметка за обезпеченията по чл. 152, ал. 6 от ЗПФ да предприемат своевременни действия по тяхното разкриване в БНБ.

75. Това указание отменя раздел XX. Сметки в чуждестранна валута за картови разплащания на бюджетни предприятия от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 17/2008 г. (БНБ № 91 СМ-0201/11.12.2008 г.) и т. 59 – т. 64 от съвместно указание на МФ и БНБ ДДС № 09/2010 г. (БНБ № 91-СМ-0068/15.12.2010 г.).

ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

ДИМИТЪР РАДЕВ
УПРАВИТЕЛ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА