

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 03 / 18.04.2024 г.

ДО
БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ,
ОБСЛУЖВАНИ ОТ
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА
КОПИЕ: БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА

О т н о с н о: Прилагането на чл. 154, ал. 20 от Закона за публичните финанси

С това указание се регламентират редът и начинът за откриване, закриване, отчитане и обслужване на депозитните сметки на бюджетните организации по чл. 154, ал. 20 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

Указанието е съгласувано с БНБ и се издава на основание чл. 154, ал. 20 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. Общи разпоредби и условия.....	1
II. Процедури и документи по откриване, олихвяване и закриване на депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ	4
III. Отчитане на приходите от лихви от депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ	6
IV. Други въпроси.....	8

I. Общи разпоредби и условия

1. Откриването на депозитни сметки по *чл. 154, ал. 20* от *ЗПФ* е приложимо за следните банкови сметки на бюджетни организации в национална валута, обслужвани от БНБ (посочени по долу с кодовете по *т. 4* от съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 04/2022 г.*):

а) текущи бюджетни сметки *7304, 7305, 7345, 7306, 7307* и *7308* с титуляри първостепенни разпоредители с бюджет, ДВУ или БАН. Не се допуска откриването на депозитни сметки чрез захранване от сметки *6301* на първостепенни разпоредители по държавния бюджет, освен в случаите по **т. 2-буква „а“**;

в) сметки за средства от Европейския съюз с кодове *744X* с титуляри Национален фонд и Държавен фонд „Земеделие“, както и други сметки по *чл. 144, ал. 2* от *ЗПФ*, доколкото е налице изискване на съответните програми и споразумения, на закона за държавния бюджет на Република България, постановлението за изпълнение на държавния бюджет за съответната година или акта на Министерския съвет по *чл. 144, ал. 2* от *ЗПФ*;

б) сметки за чужди средства с кодове *172X* с титуляри първостепенни разпоредители с бюджет, ДВУ, БАН и Национален фонд, Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ (за сметките за чужди средства, свързани с процеса на администриране от двете агенции на публични вземания).

2. Освен посочените в **т. 1** случаи депозитни сметки могат да се откриват и:

а) за сметка на бюджетни средства от сметки *6301/7301* – в случаите, когато се изисква обособяване на постъпили по държавния бюджет суми по международни програми и споразумения (включително и заеми) или в изпълнение на изисквания на Европейския съюз, международни договори, на закона за държавния бюджет на Република България или постановлението за изпълнение на държавния бюджет за съответната година за целите на временно съхранение/обезпечаване. Тази възможност се прилага само след предварително потвърждение (съгласие) от МФ, като откриването/захранването на депозитната сметка може да се извърши директно от сметка *6301/7301* или опосредствано – чрез прехвърляне на средства от сметка *6301* по сметка за чужди средства, откъдето се захранва депозитната сметка (начинът на захранване се определя от МФ);

б) след предварително потвърждение (съгласие) от МФ – други сметки за средствата от Европейския съюз, доколкото е налице изискване на съответните програми и споразумения, на закона за държавния бюджет на Република България или постановлението за изпълнение на държавния бюджет за съответната година.

в) след предварително потвърждение (съгласие) от МФ - сметки за чужди средства със съществен размер (по преценка на МФ) с титуляри други бюджетни организации. Тази възможност не се прилага, когато МФ определи за тези средства да се прилага подходът за депозитиране чрез съответната сметка за чужди средства на първостепенен разпоредител с бюджет/ДВУ/БАН и Национален фонд по реда на **т. 3**.

3. Чрез съответната сметка (за бюджетни средства, средства от Европейския съюз или чужди средства) на първостепенни разпоредители с бюджет/ДВУ/БАН и Национален фонд могат да се депозират средства от сметки със същия вид и характер (по смисъла на *т. 4* от съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 04/2022 г.*) на подведомствени разпоредители с бюджет/структурни звена, след прехвърляне на суми от сметката на подведомствения разпоредител с бюджет/структурното звено по съответната сметка, попадаща в обхвата на **т. 1** и **2**. Тази възможност се прилага само за сметки в национална валута на подведомствени разпоредители с бюджет/структурни звена, които не са обект на централизация съгласно *т. 69-буква „е“* от съвместно указание на МФ и БНБ *ДДС № 05/2023 г.*

4. Откриването на депозитни сметки със средства на лица по *чл. 156* от *ЗПФ* може да се извърши само от текущи сметки с титуляри–бюджетни организации, включително

чрез прехвърляне на средства по тези текущи сметки от сметки на лицата по *чл. 156 от ЗПФ*, освен ако бюджетното законодателство допуска откриването на такива депозитни сметки чрез директно захранване от сметки на лица по *чл. 156 от ЗПФ*, включени в системата на единна сметка. Независимо от наличието на правна възможност за откриване на депозитна сметка чрез директно захранване от сметка с титуляр-лице по *чл. 156 от ЗПФ*, МФ може да определи откриването (захранването) на депозитна сметка със средства по *чл. 156 от ЗПФ* да се извърши чрез сметка на бюджетна организация.

5. По реда на *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ* може да се откриват само депозитни сметки в национална валута. Сумата за откриването на отделна депозитна сметка не може да бъде по-малка от 5 млн. лв, с изключение на откриването на депозитна сметка със средства от сметка 7304, която не може да бъде по-малка от 1 млн. лв. В случай, че размерът на сумата е по-голям, тя следва да е кратна на 1 млн. лв. При приемане на еврото като национална валута сумите са съответно 3 млн. евро, 1 млн. евро и 1 млн. евро.

6. Депозитните сметки по *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ* се откриват със срок от шест месеца. С отделно писмо на МФ до бюджетните организации, обслужвани от БНБ, може да бъдат определени и други матуритети, като писмото предварително се съгласува с БНБ.

7. Лихвата по депозитните сметки по *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ* се определя от МФ, като тя може да реферира:

- | |
|---|
| <p>а) изцяло или в съотношение към прилаганата от БНБ лихва по текущи сметки,
б) към друга референтна база.</p> |
|---|

При промяна в начина на определяне на лихвата бюджетните организации, обслужвани от БНБ се уведомяват с писмо на МФ, след съгласуване с БНБ. Независимо от начина на определяне на лихвата, тя не може да бъде отрицателна величина.

8. Лихвата се обявява и договаря на годишна база. Лихвата се начислява служебно от БНБ в края на срока на депозитната сметка, като за целия срок се прилага лихвеният процент, валиден на датата на откриване на депозита, чрез използване на конвенцията за действителен брой дни към 360 дни годишно. Със сумата на начислената лихва се задължава определена от МФ сметка на централния бюджет в БНБ и заверява съответната сметка-получател съгласно **т. 15-19** (т.е. лихвата не се капитализира по депозитната сметка).

9. За случаите по **т. 2-буква „а“** МФ може да определи да се прилага нулева лихва независимо от възприетия за останалите депозитни сметки размер/начин на определяне на лихвата. Тази възможност се отбелязва в искането за откриване на съответната депозитна сметка.

10. В случай, че депозитната сметка не бъде закрыта на падежа (по инициатива на бюджетната организация или МФ), тя се подновява за същия срок автоматично, като се прилага лихвения процент, валиден за деня на подновяването.

11. Депозитната сметка може да се захранва допълнително със средства от сметката, от която първоначално е захранена, само на датата на падежа.

12. Предсрочно прекратяване на депозитната сметка се допуска по инициатива на бюджетната организация и при съгласие от МФ.

13. Предсрочно прекратяване на депозитната сметка може да се извърши и по инициатива на МФ без съгласието на бюджетната организация, само в следните случаи:

- | |
|---|
| <p>а) когато депозитната сметка е открита със средства от сметка с лимити, за която са приложими разпоредбите на <i>чл. 154, ал. 16 и 17 от ЗПФ</i> и към датата на предсрочното закриване е налице непогасено задължение към централния бюджет по <i>чл. 154, ал. 17 от ЗПФ</i> от съответната сметка с лимити;</p> <p>б) към датата на предсрочното закриване е налице непогасено задължение по отпуснати от централния бюджет на бюджетната организация временни безлихвени заеми.</p> |
|---|

14. При предсрочно прекратяване на депозитна сметка начислената до момента лихва се отнася по сметката, по която е предвидено да постъпва съгласно това указание, посочена в искането за откриване на депозитна сметка.

15. Лихвата от депозитна сметка, открита с бюджетни средства се отнася по съответната банкова бюджетна сметка, от която е запазена депозитната сметка.

16. Лихвата от депозитна сметка, открита със средства от банкова сметка за средства от Европейския съюз се отнася по съответната банкова сметка за средствата от Европейския съюз, от която е запазена депозитната сметка.

17. Лихвата от депозитна сметка, открита със средства от банкова сметка за чужди средства, се отнася по съответната банкова бюджетна сметка на титуляря на тази депозитна сметка, а в случаите по т. **18** и **19** - по сметка за средствата от Европейския съюз или сметка за чужди средства.

18. Когато депозитна сметка е открита със средства от банкова сметка за чужди средства, която се включва в отчетността на касова и начислена основа на сметките за средствата от Европейския съюз по чл. 144, ал. 2 от ЗПФ (като например сметките за чужди средства, за които се прилага код 9833 - кодът по т. 6 от ДДС № 04/2022 г.), лихвата може да се отнася по съответната сметка за средствата от Европейския съюз, доколкото при откриването на депозитната сметка не е предвидено тя да се отнася по бюджетна сметка или по сметка за чужди средства.

19. Лихвата по депозитните сметки, открити със средства от банкова сметка за чужди средства може да се отнася по сметка за чужди средства:

- въз основа на нормативно изискване;
- по силата на международни договори, споразумения и програми;
- в случаите на съхраняване на средства по чл. 156 от ЗПФ;
- в случаите на съхраняване на средства от Европейския съюз или по други международни програми и споразумения;
- в други случаи, определени с писма/указания на МФ или съвместни писма/указания на МФ и БНБ.

20. Не се допуска частично изтегляне на суми от депозитна сметка. Не се допуска извършването на плащания от депозитни сметки към други сметки, теглене в брой, закупуване на чуждестранна валута, както и превалутиране на тези депозитни сметки в друга валута.

21. При закриването на депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ сумата на главницата задължително се отнася по съответната сметка по т. **15-19**. В случай, че сметката, от която е запазена първоначално депозитната сметка е закрита, тя се отнася по определена от МФ сметка, която съответства на закритата според естеството, характера и институционалния (административния) аспект на средствата.

22. По реда на чл. 154, ал. 20 от ЗПФ не може да се откриват депозитни сметки със средства от сметки, които подлежат на ежедневно, текущо, периодично или годишно зануляване (централизиране към сметки на горестоящ разпоредител или централния бюджет).

23. За депозитните сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ се прилага IBAN с идентификатор за вид сметка 20, като за целите на банковото обслужване и изготвяната от БНБ информация (форма 91 и друга информация), данните за тези сметки се посочват по код 1615 (кодът по т. 4 от ДДС № 04/2022 г.) и по четириразрядния код на бюджетната организация (кодът по т. 6 от ДДС № 04/2022 г.), приложим за съответната текуща сметка от която са взети средствата при откриването на депозитната сметка. Средствата по тези депозитни сметки се включват в системата на единна сметка съгласно чл. 154, ал. 1 от ЗПФ.

II. Процедури и документи по откриване, олихвяване и закриване на депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ

24. Откриването на депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ се извършва при спазването на следните процедури:

а) бюджетната организация представя в МФ - дирекция “Държавно съкровище” на хартиен носител (три екземпляра) “Искане за откриване на депозитна сметка по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ” по образец съгласно т. 35 (наричано по-нататък „Искане“);

б) Искането се представя в МФ - дирекция “Държавно съкровище” до два работни дни (до 17:30 часа) преди датата, на която да се открие/захрани депозитната сметка. Искането следва да бъде подписано от лицата, които имат право да се разпореждат със средствата от съответната сметка, от която ще се извърши захранването на депозитната сметка;

в) при откриването/допълнителното захранване на депозитни сметки на общини (без Столична община), други първостепенни разпоредители с бюджет по чл. 153, ал. 3 от ЗПФ и ДВУ със седалище извън територията на град София, Искането може да се изпрати от тях до МФ-дирекция „Държавно съкровище“ и чрез пощенски оператор/куриер;

г) МФ - дирекция “Държавно съкровище” представя в БНБ Искането не по късно от 14:30 часа на датата на откриване/захранване на депозитната сметка, след подписването му от оторизираните за това двама служители от МФ с право на първи и втори подпис за сметки 6301 на централния бюджет (сметки с клиентски номер 1480);

д) представеното в БНБ Искане в три екземпляра се завежда с входящ номер, като един екземпляр от него е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-дирекция “Държавно съкровище”;

е) БНБ открива/захранва депозитната сметка след проверка на спесимените на лицата от бюджетната организация и МФ, подписали съответното Искане. В трите екземпляра на Искането БНБ попълва номера на откритата банкова депозитна сметка. Екземплярът за бюджетната организация по буква „в“ се изпраща от БНБ чрез пощенски оператор/куриер;

ж) БНБ не открива/захранва депозитната сметка, ако Искането не е подписано от оторизираните за това лица;

з) ако Искането не е представено от МФ в БНБ до 14:30 часа на датата, посочена в Искането, БНБ има право да открие депозитната сметка с вальор, следващ датата на представянето му в БНБ от МФ;

и) ако към момента на представяне на Искането няма достатъчно средства по сметката, от която ще се захрани депозитната сметка, откриването/захранването на депозитната сметка се извършва от БНБ с вальор следващия работен ден. В случай, че и на този ден няма достатъчно средства, БНБ не открива/не захранва депозитната сметка и връща по един екземпляр от Искането на МФ и съответната бюджетна организация, като на съответното място в този формуляр изписва текста:

“Не е открита поради липса на средства”;

к) разпоредбата на буква „д“ не се прилага, когато за посочената в Искането сметка, с чиито средства се открива депозитната сметка, е сметка с лимити за която са приложими разпоредбите на чл. 154, ал. 16 и 17 от ЗПФ.

25. Закриването на депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ се извършва при спазването на следните процедури:

25.1. Закриване на депозитна сметка на падежа по инициатива на бюджетната организация:

а) бюджетната организация представя директно в БНБ „Искане за закриване на депозитна сметка” - три екземпляра на хартиен носител, по образец съгласно т. **35** (наричано по-нататък „Искане за закриване“) не по-късно от два работни дни преди падежа;

б) при закриването по тяхна инициатива на депозитни сметки на общини (без Столична община), други първостепенни разпоредители с бюджет по чл. 153, ал. 3 от ЗПФ и ДВУ със седалище извън територията на град София, *Искането за закриване* може да се изпраща до БНБ от съответния титуляр на депозитната сметка чрез пощенски оператор/куриер;

в) представеното в БНБ *Искане за закриване* се завежда с входящ номер, като един екземпляр е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-дирекция “Държавно съкровище“;

г) ако *Искането за закриване* не е представено от бюджетната организация в БНБ в срока по **буква „а“**, БНБ има право да закрие депозитната сметка с вальор, следващ датата на представянето му в БНБ;

д) БНБ закрива депозитната сметка след проверка на спесимените на лицата, подписали искането за закриване на депозитната сметка, като отнася начислената до момента лихва и главницата по съответната сметка. Екземплярът за бюджетната организация по **буква „е“** се изпраща от БНБ чрез пощенски оператор/куриер;

е) МФ може (в допълнение към правомощието си за закриване на падежа на депозитна сметка съгласно т. **10**) да изиска от бюджетната организация да закрие депозитна сметка на падежа във връзка с управлението на ликвидността на системата на единната сметка, при годишното приключване на сметките на бюджетните организации, както и в случаите, когато бюджетната организация – титуляр на депозитната сметка има непогасени задължения по временни безлихвени заеми и по чл. 154, ал. 17 от ЗПФ.

25.2. Предсрочно закриване на депозитна сметка по инициатива на бюджетната организация и при съгласие на МФ:

а) бюджетната организация представя в МФ - дирекция “Държавно съкровище” *Искането за закриване* - на хартиен носител (три екземпляра) не по-късно от два работни дни преди датата на предсрочно закриване;

б) при предсрочно закриване по инициатива на съответния титуляр на депозитни сметки на общини (без Столична община), други първостепенни разпоредители с бюджет по чл. 153, ал. 3 от ЗПФ и ДВУ със седалище извън територията на град София, *Искането за закриване* може да се изпраща до МФ чрез пощенски/куриерски оператор;

в) след подписването на *Искането за закриване* от оторизираните за това двама служители от МФ с право на първи и втори подпис за сметки 6301 на централния бюджет (сметки с клиентски номер 1480), с което се изразява съгласие на МФ за предсрочно закриване на депозитната сметка, то се представя от МФ в БНБ най-късно до 14:30 часа на посочената в него дата на предсрочно закриване. *Искането за закриване* се завежда в БНБ с входящ номер, като един екземпляр е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-дирекция “Държавно съкровище“;

г) ако *Искането за закриване* не е представено от МФ в БНБ в срока по **буква „в“**, БНБ има право да закрие депозитната сметка с вальор, следващ датата на представянето му в БНБ;

д) БНБ закрива депозитната сметка след проверка на спесимените на лицата, подписали искането за закриване на депозита като отнася начислената до момента лихва и главницата по съответната сметка. Екземплярът за бюджетната организация по **буква „б“** се изпраща от БНБ чрез пощенски оператор/куриер.

25.3. Закриване на депозитна сметка (на падеж или предсрочно) по инициатива на МФ:

а) МФ - дирекция "Държавно съкровище" представя в БНБ на хартиен носител (три екземпляра) *Искане от МФ за закриване на депозитна сметка* (наричано по-нататък „Искане от МФ“ по образец съгласно т. 35 не по-късно от 14:30 часа на работния ден, предхождащ датата на падежа/датата на предсрочното закриване, подписано от оторизирани за това двама служители от МФ с право на първи и втори подпис за сметки 6301 на централния бюджет (сметки с клиентски номер 1480);

б) *Искането от МФ* се завежда в БНБ с входящ номер, като един екземпляр е за БНБ и по един - за бюджетната организация и МФ-дирекция "Държавно съкровище";

в) ако *Искането от МФ* не е представено от МФ в БНБ в срока по **буква „а“**, БНБ има право да закрие депозитната сметка с вальор, следващ датата на падежа/посочената дата за предсрочно закриване;

г) БНБ закрива депозитната сметка след проверка на спесимените на лицата, подписали искането за закриване на депозита като отнася начислената до момента лихва и главницата по съответната сметка. При закриването по инициатива на МФ на депозитна сметка на община (без Столична община), първостепенен разпоредител с бюджет по *чл. 153, ал. 3 от ЗПФ* и ДВУ със седалище извън територията на град София екземплярът, предназначен за съответната бюджетна организация се изпраща от БНБ чрез пощенски оператор/куриер;

д) при предсрочното закриване в случаите на т. 13 тези обстоятелства се декларират в *Искането от МФ*. БНБ не закрива предсрочно депозитната сметка по инициатива на МФ, ако към датата на предсрочното закриване не е изпълнено условието по т. 13-буква „а“ и не е декларирано от МФ наличието на обстоятелството по т. 13-буква „б“.

III. Отчитане на приходите от лихви от депозитни сметки по чл. 154, ал. 20 от ЗПФ

26. Депозитните сметки се отчитат в същата отчетна група (стопанска област), където се отчита сметката, със средствата от която е открита съответната депозитна сметка.

27. Салдата по депозитните сметки, открити по реда на *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ* се отчитат от бюджетните организации по *сметка 5002* от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и § 96-09 (за преходния остатък - § 96-03) от Единната бюджетна класификация (ЕБК).

28. Лихвата от тези депозитни сметки се отчита от бюджетните организации по *сметка 7250* от СБО и по приходен § 24-18 от ЕБК, като сумите се посочват със знак "плюс". Приходен § 24-18 от ЕБК се използва и от МФ за отчитане на изплатените от централния бюджет лихви по депозитните сметки съгласно *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ* (сумите се посочват със знак "минус").

29. В случаите, когато лихвата се отнася по сметка за чужди средства и не подлежи на превеждане по бюджета или по сметка за средства от Европейския съюз (т.е. лихвата остава по сметката за чужди средства и е в полза на съответните чужди средства) се взимат две записвания в ДСД:

а) за отразяване на постъпилата по сметката за чужди средства сума на лихвата:

Дт с/ка 5001 / Кт с/ка 7250 (записване по СБО)

§ 96-09 (-) / приходен § 24-18 (+) (записване по ЕБК)

б) за прекласифициране на сумата като чужди средства:

Дт с/ка 7180 / Кт с/ки подгрупа 483, 4896 и др. (записване по СБО)

приходен § 36-18 (-) / § 93-01, 93-10 и др. (+) (записване по ЕБК)

30. В случаите, когато лихвата се отнася по сметка за чужди средства и подлежи на последващо превеждане (прехвърляне) по бюджета или по сметка за средства от Европейския съюз (т.е. лихвата представлява приходоизточник на бюджета, респективно на сметка за средства от Европейския съюз, а не на сметката за чужди средства) се взимат следните записвания в отчетни групи (стопански области) БЮДЖЕТ/Сметки за средства от Европейския съюз (СЕС) и ДСД за отчитане на прихода от лихви по съответния бюджет/сметка за средствата от Европейския съюз в съответствие с изискването на *чл. 148 от ЗПФ*:

а) за постъпване на лихвата от депозитна сметка по сметка за чужди средства в полза на съответните бюджети/сметки за средства от Европейския съюз:

А) записвания в БЮДЖЕТ/СЕС

I-а-Б-1) Записване по СБО

Дт с/ка 467X (в БЮДЖЕТ)

Дт с/ка 468X (в СЕС)

Кт с/ка 7250

I-а-Б-2) Записване по ЕБК

§ 88-02, 88-04,

88-05, 88-09 (-) (в БЮДЖЕТ)

88-03 (-) (в СЕС)

§ 24-18 (+)

А) записвания в ДСД

I-а-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 5001

Кт с/ка 467X, 468X

I-а-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 96-07 (-) / § 88-0X (+)

Забележка: Когато лихвата подлежи на отчитане в СЕС, а за операциите със средства от Европейския съюз се прилагат банкови бюджетни сметки, при постъпване на лихвата по сметката за чужди средства се взима записване в БЮДЖЕТ по кредита на сметка 468X (вместо сметка 7250) и по § 88-03 (вместо § 24-18), като в СЕС записването по СБО и ЕБК остава същото.

б) за превеждане на сумата на лихвата от сметката за чужди средства по съответната банкова бюджетна сметка/сметка за средства от Европейския съюз:

Б) записвания в БЮДЖЕТ/СЕС

I-б-Б-1) Записване по СБО

Дт с/ка 5001

Кт с/ка 467X (в БЮДЖЕТ)

Кт с/ка 468X (в СЕС)

I-б-Б-2) Записване по ЕБК

§ 96-07

(95-07) (-)

§ 88-02, 88-04,

88-05, 88-09 (+) (в БЮДЖЕТ)

88-03 (+) (в СЕС)

Б) записвания в ДСД

I-б-ДСД-1) Записване по СБО

Дт с/ка 467X, 468X

Кт с/ка 5001

I-б-ДСД-2) Записване по ЕБК

§ 88-0X (-) / § 96-07 (+)

Забележка: Когато лихвата подлежи на отчитане в СЕС, а за операциите със средства от Европейския съюз се прилагат банкови бюджетни сметки, при прехвърляне на лихвата от сметката за чужди средства по банкова бюджетна сметка в БЮДЖЕТ се взима записване по кредита на сметка 468X и по § 88-03 със знак „плюс“ (вместо по кредита на сметка 467X и § 88-02, 88-04, 88-05 или 88-09), а в СЕС *не* се взима записване по СБО и ЕБК.

31. За припадащата се начислена, но неплатена към края на годината лихва по депозитни сметки по *чл. 154, ал. 20 от ЗПФ*, подлежаща на изплащане (постъпване) през

следващата година, се извършва оценка, която се начислява в края на годината и се сторнира в началото на следващата година чрез следните счетоводни записвания:

а) начисляване на лихвата към края на годината:

Дт с/ка 4960 / Кт с/ка 7250

(в случаите по т. **30** това записване и сторното по **буква „б“** се взима само в БЮДЖЕТ/СЕС)

б) за сторниране в началото на годината на записването по **буква „а“:**

*Дт с/ка 4960 / Кт с/ка 7250 „червено сторно“
(втори вариант - „черно сторно“: Дт с/ка 7250 / Кт с/ка 4960)*

в) допълнителни записвания за случаите по т. **29:**

в.1) записване в края на годината: Дт с/ка 7180 / Кт с/ка 4978, 4979

в.2) сторно в началото на годината:

*Дт с/ка 7180 / Кт с/ка 4978, 4979 „червено сторно“
(втори вариант - „черно сторно“: Дт с/ка 4978, 4979 / Кт с/ка 7180)*

IV. Други въпроси

32. От датата на влизането на указанието в сила за депозитните сметки по *чл. 154, ал. 20* от *ЗПФ* се прилага лихвен процент в размер на прилаганата от БНБ лихва по текущи сметки.

33. При структурни промени, засягащи сметка, със средства от която е открита депозитна сметка, Министерството на финансите може да уточни сметката, по която да постъпят средствата при закриването на депозитната сметка.

34. Съществуващите към датата на влизане в сила на това указание депозитни сметки по *чл. 154, ал. 20* от *ЗПФ* следва да бъдат закрити предсрочно или на падежа по инициатива на бюджетната организация, като се прилага досегашния образец на искане за закриване, публикуван на интернет страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел *Методология на отчетността* > *Макети* > *Макети - Текущи*).

35. Образците на искания за откриване и закриване на депозитни сметки по *чл. 154, ал. 20* от *ЗПФ* се определят и актуализират от МФ, след съгласуване с БНБ, и се публикуват на интернет страницата на МФ www.minfin.bg (в раздел *Методология на отчетността* > *Макети* > *Макети - Текущи*).

36. Това указание влиза в сила от *02.05.2024 г.* и *отменя* указание *ДДС № 09/2004 г.*

ЛЮДМИЛА ПЕТКОВА
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ