



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 2 / 30.03 2012 г.

ДО
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО, МЛАДЕЖТА И НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА, ЕНЕРГЕТИКАТА И
ТУРИЗМА
МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И
БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИЗИЧЕСКОТО ВЪЗПИТАНИЕ И СПОРТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ“
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“
ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

ОТНОСНО: Указания за определяне на реда и формата за представяне на тримесечни финансови отчети по чл. 106 от Постановление № 367 на Министерския съвет от 29 декември 2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2012 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Във връзка с изготвянето на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми по бюджетите на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ и Държавната агенция „Национална сигурност“ за 2012 г. по реда на чл. 106, ал. 1 от Постановление № 367 на Министерския съвет от 29 декември 2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. (ПМС №

367/2011 г.) и в изпълнение на разпоредбите на ал. 2 от постановлението, приложено Ви изпращаме Указания за определяне на реда и формата за представяне от посочените първостепенни разпоредители с бюджетни кредити на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2012 г.

Указанията и табличните макети към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет/Методология/ Програмно бюджетирание/ Методологически указания за програмно бюджетирание.**

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на хартиен и електронен носител, както и публикувани на обособената самостоятелна категория на интернет страниците на Министерския съвет, съответните министерства и държавните агенции – ПРБК съгласно изискванията на разпоредбата на чл. 1, ал. 4 и в съответствие със срока по чл. 106, ал. 3 от ПМС № 367/2011 г.

Приложение: Указания с таблични макети

ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:



/СИМЕОН ДЯНКОВ/



Указания

за определяне на реда и формата за представяне от Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” и Държавната агенция „Национална сигурност” на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2012 г.

А. Общи положения

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г. (ЗДБРБ за 2012 г.), приложение № 2 към чл. 6, ал. 3, са утвърдени разходите на Министерския съвет (МС), министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” (ДАДРВВЗ) и Държавната агенция „Национална сигурност” (ДАНС) за 2012 г. по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”. С приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 367/2011 г. Министерският съвет утвърди бюджетите на тези организации по програми в рамките на утвърдените им със закона разходи по политики.

Съгласно разпоредбите на чл. 106, ал. 1 от ПМС № 367/2011 г. до края на месеца, следващ отчетното тримесечие, МС, министерствата, ДАДРВВЗ и ДАНС следва да изготвят и представят в Министерството на финансите тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2012 г.

Тримесечните финансови отчети следва да бъдат изготвени под формата на попълнени таблични макети, представени в раздел „Б” от настоящите указания. Макетите съответстват на тези от приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 367/2011 г. В допълнителна таблица се представя разшифровка на разходите по всяка програма, разпределени на ведомствени и администрирани и по агрегирани разходни параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК).

Посочените суми в колона „Закон 2012” на табличните макети следва да се равняват на сумите по съответните политики и програми, утвърдени съответно със ЗДБРБ за 2012 г. и постановлението за неговото изпълнение.

В колона „Уточнен план” се отбелязват направените промени и извършени корекции на бюджетите по политики и програми за 2012 г. по реда на § 69 от преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2012 г. и Закона за устройството на държавния бюджет към края на съответния отчетен период.

Тримесечните финансови отчети се изготвят в лева с натрупване от началото на годината. ПРБК представят обобщени отчети по програми, в които се включва информацията от отчетите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) и административните звена от централната администрация, участващи в съответната програма.

Дирекциите в Министерския съвет, министерствата и държавните агенции - ПРБК, отговорни за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета, предоставят макетите на всички ВРБК към съответния министър/ръководител, определят срока за попълването им и следят за спазването му.

Тримесечните отчети се представят в Министерството на финансите - дирекция “Държавни разходи” и дирекция “Бюджет” на електронен и хартиен носител в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие съгласно чл. 106, ал. 1 от ПМС № 367/2011 г.

Отчетите се изпращат също и по електронна поща на e-mail адрес: g.karaslavov@minfin.bg от дирекция “Бюджет” и на e-mail адреса на отговарящия за съответния ПРБК служител от дирекция “Държавни разходи”.

Б. Таблични макети за тримесечен финансов отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми от програмния формат на бюджет на Министерския съвет, министерствата, ДАДРВВЗ и ДАНС

Финансов отчет за степента на изпълнение на политиките и програмите, съставлящи програмния формат на бюджета на към 2012 г.

I. Отчет на приходите по бюджета на към 2012 г.

№	Наименование на прихода (в лева)	Закон 2012	Уточнен план	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
1.	Данъчни приходи						
1.1.						
2.	Неданъчни приходи						
2.1.	Приходи и доходи от собственост						
2.2.	Глоби, санкции и наказателни лихви						
2.3.	Други неданъчни приходи						
2....						
3.	Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми						
	Общо						

Приходите на ПРБК се посочват по обобщени показатели на ЕБК. При необходимост може да се посочат суми и по друг показател, отчитащ специфичен приход за организацията с вмъкване на ред в представения макет. Отчитането на приходите се извършва на касова основа с натрупване.

II. Отчет на разходите по бюджета на по политики и програми към 2012 г.

Наименование на политиките и програмите (в лева)	Закон 2012	Уточнен план	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
Политика в областта на						
Програма «.....»						
Програма «.....»						

Политика в областта на						
Програма «.....»						
Програма «.....»						
Други програми						
Програма «.....»						
Програма «.....»						
Програма «Администрация»						
Общо разходи:						

III. Отчет на ведомствените и администрираните разходи по програми към 2012 г.

Програма «.....»

Разходи по програмата (в лева)	Закон 2012	Уточнен план	Отчет към 31 март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
I. Общо ведомствени разходи						
от тях за:						
Персонал						
Издръжка						
Капиталови разходи						
II. Администрирани разходни параграфи по бюджета						
от тях за:						
.....						
.....						
Общо разходи (I+II)						
Численост на щатния персонал						

Отчетът се попълва за всяка програма поотделно.

Разходите се отчитат по ведомствени и администрирани разходни параграфи. Представянето на ведомствените разходи е по агрегирани групи – Персонал, Издръжка и Капиталови разходи. Представянето на администрираните разходи е по администрирани разходни параграфи – наименование, основание за тяхното администриране и вид на разхода по икономическа класификация на ЕБК. Отчитат се администрираните разходи по бюджета на ПРБК.

Редът „Общо разходи“ (общо ведомствени разходи + администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК) следва да съответства на данните от касовия отчет по бюджета на ПРБК за съответното тримесечие.

IV. Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по програми за 2012 г.

Допълнителната таблица, представена по-долу, се попълва за всяка програма поотделно като разходите в колона „Закон 2012“ следва да съответстват на колона „1“ от Приложение № 2 „Макет за годишното разпределение на разходите по програми

за 2012 г.” към Указанията на министъра на финансите относно изпълнението на държавния бюджет за 2012 г. (ДР № 1/17.01.2012 г.)

Сумите на общо ведомствените разходи и администрираните разходни параграфи от долната таблица по всяка програма следва да съответстват на сумите на същите показатели по т. III от указанията.

Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по програми
за 2012 година
на

ПОКАЗАТЕЛИ (в лева)		Закон 2012 г.	Уточнен план 2012 г.	Отчет към 31 март 2012 г.	Отчет към 30 юни 2012 г.	Отчет към 30 септември 2012 г.	Отчет към 31 декември 2012 г.
А		1	2	3	4	5	6
РАЗХОДИ - ВСИЧКО		02					
Общо разходи							
Общо ведомствени разходи							
Персонал							
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения		01-00					
- заплати без ДМС							
- допълнително материално стимулиране и др. доп. възнаграждения		01-09					
Други възнаграждения и плащания за персонала		02-00					
Задължителни осигурителни вноски от работодателя		05-00					
Вноски за доброволно осигуряване		08-00					
Издръжка							
Издръжка		10-00					
Лихви							
Лихви по външни заеми							
Лихви по вътрешни заеми							
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности		46-00					
Капиталови разходи							
Основен ремонт на дълготрайни материални активи		51-00					
Придобиване на дълготрайни материални активи		52-00					
Придобиване на нематериални дълготрайни активи		53-00					
Придобиване на земя		54-00					
Капиталови трансфери		55-00					
Администрирани разходни параграфи по бюджета							
Текущи разходи							
Други възнаграждения и плащания за персонала		02-00					
Задължителни осигурителни вноски от работодателя		05-00					
Вноски за доброволно осигуряване		08-00					
Издръжка		10-00					
Лихви							
Лихви по външни заеми							
Лихви по вътрешни заеми							
Здравноосигурителни плащания		39-00					
Стипендии		40-00					
Пенсии		41-00					
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата		42-00					
Субсидии за нефинансови предприятия		43-00					
Субсидии за осъществяване на болнична помощ		43-02					
Субсидии за организации с нестопанска цел		45-00					
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности		46-00					
Предоставени помощи за чужбина		49-00					
Капиталови разходи							
Основен ремонт на дълготрайни материални активи		51-00					
Придобиване на дълготрайни материални активи		52-00					
Придобиване на нематериални дълготрайни активи		53-00					
Придобиване на земя		54-00					
Капиталови трансфери		55-00					
Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция							
Плащания за погъване на държавния резерв		57-01					
Постъпления от продажба на държавния резерв (-)		40-71					
Плащания за изкупуване на земеделска продукция		57-02					
00-98							
3. Резерв за непредвидени и неотложни разходи							
НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ							
Щатни бройки - общо							
Средногодишни щатни бройки - общо							
Щатни бройки							
по трудови правоотношения							
по служебни правоотношения							
Средногодишни щатни бройки							
по трудови правоотношения							
по служебни правоотношения							
Щатни бройки за дейности в средното образование, финансирани по единни разходни стандарти							
Средногодишни щатни бройки за дейности в средното образование, финансирани по единни разходни стандарти							
Щатни бройки за дейности в областта на сценичните изкуства, финансирани по единни разходни стандарти							
Средногодишни щатни бройки за дейности в областта на сценичните изкуства, финансирани по единни разходни стандарти							

Сумата на разходите от всички програми по определен показател трябва да съвпадат с общия размер на същия показател по икономическа класификация.

Настоящите указания за определяне на реда и формата за представяне от Министерския съвет, министерствата, ДАДРВВЗ и ДАНС на тримесечни финансови

отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2012 г. са изготвени на основание чл. 106, ал. 2 от Постановление № 367 на Министерския съвет от 29 декември 2011 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2012 г. и са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Бюджет/ Методология/ Програмно бюджетиране/ Методологически указания за програмно бюджетиране.

ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

Зд /СИМЕОН ДЯНКОВ/



"За министър" *Вл. Върбанс*
Заместник-министър
Здмр - 347/20.03.12
Заповед за заместване №