



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № *3* / *01.07* / 2013 г.

ДО
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ
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 МЛАДЕЖТА И СПОРТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА
СИГУРНОСТ“
ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ

Указания

за определяне на структурата и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ и Държавната агенция „Национална сигурност“ на отчетите за изпълнението на политиките и програмите им за първото полугодие на 2013 г.

Съгласно § 56, ал. 2 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.

А. Общи положения

Настоящите указания са изготвени с цел подпомагане на администрацията на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” и Държавната агенция „Национална сигурност”, наричани по-нататък ПРБК, в процеса на изпълнение на разпоредбите на § 56, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2013 г.

Във връзка с Решение на 42-то Народно събрание от 29.05.2013 г. за приемане на структура на Министерския съвет и регламентирания едномесечен срок за уреждане от Министерския съвет на всички правоотношения на преобразуваните министерства, новосъздаденото Министерство на инвестиционното проектиране и преразпределяне на функциите им, Ви информираме, че отчетите за първото полугодие на 2013 г. на ПРБК, включени в приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г., следва да се изготвят и представят по досегашния ред.

За годишните отчети за 2013 г. ще Ви бъдат предоставени допълнителни указания от министъра на финансите при отчитане на настъпилите промени в състава и структурата на МС и в съответствие с промените по бюджетите на преобразуваните, закритите и новосъздадените министерства и държавни агенции.

ПРБК следва да изготвят и представят в срок до 45 работни дни след отчетния период в Народното събрание, Сметната палата и Министерството на финансите (МФ) отчет за степента на изпълнението на политиките и програмите си за първото полугодие на 2013 г., включително отчет на разходите по бюджетите си по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г.

Предлагаме на администрацията на Народното събрание да следва настоящите указания, като изготви и представи в МФ отчет на изпълнението на разходите си за 2013 г. (за полугодие и за годината) по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2013 г. и изпълнението на бюджета си по програми в рамките на утвърдените разходи по функционални области.

В отчета за съответния период следва да се включи финансова информация за събраните (администрирани) приходи по бюджета на ПРБК и за извършените разходи по програмите, съставляващи програмния му бюджет за 2013 г., утвърдени от Министерския съвет (МС) с приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от Постановление № 1 на МС от 9.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2013 г. (ПМС № 1 от 2013 г.) В отчета за изпълнението на всяка отделна програма следва да се включи и финансова информация за разходи, извършени през отчетния период по други бюджети, фондове и сметки, допринасящи за изпълнението на целите на програмата.

В отчета освен финансови данни следва да се представи и информация за изпълнението на заложените цели по съответните области на политика, за показателите за ползи/ефекти и за техните целеви стойности. При отчитане изпълнението на всяка отделна програма ПРБК следва да представи и отчетна информация по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение. В случай че не са достигнати заявените целеви стойности и очакваните резултати, следва да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

Препоръчваме съдържанието на отчетите за изпълнението на политиките и програмите за полугодие на 2013 г. да бъде фокусирано върху реално постигнатите резултати, съпоставени с планираните, а относно обема – да бъде ограничен, акцентирайки само върху най-съществената информация за изпълнението.

Съгласно Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за осъществяване на

финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. В тази връзка следва да изпратите настоящите указания на ръководените от Вас структури и да организирате процеса по подготовка на отчетите.

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи” и дирекция „Бюджет” на хартиен и електронен носител.

Обръщаме Ви внимание, че съгласно изискванията на § 56, ал. 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2013 г. отчетите следва да бъдат публикувани на интернет страниците на съответните ПРБК в определените срокове.

Б. Отчет на разходите по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.

ПРБК следва да изготвят и представят отчет за първото полугодие на разходите по бюджетите си за 2013 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г. Формата на отчета съответства на тази от приложение № 2 към ЗДБРБ за 2013 г. с включени колони за уточнен план и отчет на разходите за съответния период.

Отчет на разходите по бюджета на (изписва се наименованието на ПРБК)
за (изписва се отчетния период) по политики, по други програми, непопадащи в рамките на
провежданите политики и по програма „Администрация”

№	Наименование на политиките	Разходи (в хил.лв.)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
1.	Политика			
2.	Политика			
N	Програма „Администрация”			
	ОБЩО:			

В колона „Закон” се представят утвърдените разходи съгласно приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г. В колони „Уточнен план” и „Отчет” се представят всички извършени изменения и корекции на разходите по чл. 97 от ПМС № 1 от 2013 г. (вкл. по § 55 от ЗДБРБ за 2013 г.) и съответно реално извършените разходи към съответния отчетен период.

За Народното събрание този отчет следва да съдържа информация за разходите по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2013 г., като в колона „Наименование на политиките” се посочва „Наименование на функционалните области”.

В. Отчет за изпълнението на политиките и програмите

Този отчет следва да съдържа информация за степента на изпълнение на провежданите политики и програми и разходите за тяхното изпълнение. Това са политиките с утвърдените разходи по бюджета на ПРБК с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г. и програмите, по които е утвърден бюджетът на съответния ПРБК, съгласно приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 1 от 2013 г.

Отчетът се изготвя и представя от съответния ПРБК под формата на доклад, включващ информация за постигнатите резултати и за степента на изпълнение на политиките, програмите и предоставяните продукти/услуги, измерени чрез показателите за изпълнение. Отчетът следва да бъде изготвен съгласно структурата на програмния бюджет на ПРБК. По-долу е представена примерна структура на отчета.

Народното събрание следва да включи в доклада си отчет на разходите, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2013 г. по функционални области и отчет на изпълнението на разпределения от председателя на Народното събрание бюджет по програми, представен за информация на Сметната палата и МФ съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗДБРБ за 2013 г.

Примерна структура

Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на (изписва се наименованието на ПРБК) за (изписва се отчетният период)
1. Отчет на основните параметри на бюджета а) Таблица, представяща отчет на приходите по бюджета (Приложение № 1) с кратко описание на приходите б) Таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБК по програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2а) с описание на разходите в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2б) с описание г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура
3. Преглед на изпълнението на политика а) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане б) Описание на степента на достигане на очакваната полза/ефект за обществото от постигането на стратегическата цел за съответната област на политика ➤ Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 4) ➤ Кратко описание на показателите за полза/ефект ➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта ➤ Източници на информацията за данните по показателите за полза/ефект в) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика г) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период (прегледът се прави за всяка политика)
4. Преглед на изпълнението на програма а) Описание на степента на изпълнение на заложените в програмата цели б) Продукти/услуги, предоставяни по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното предоставяне в) Отчет за изпълнението на администрираните разходни параграфи, вкл. проектите по програмата г) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5) ➤ Кратко описание на показателите за изпълнение ➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение д) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности е) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6) ж) Отговорност за изпълнението на програмата (прегледът се прави за всяка програма)

Приложения към примерната структура

Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ за (изписва се отчетният период) (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо приходи:	0.0	0.0	0.0

Данъчни приходи			
Неданъчни приходи	0.0	0.0	0.0
Приходи и доход от собственост			
Държавни такси			
Глоби, санкции и наказателни лихви			
Други			
Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми			

Отчетът на приходите по бюджета за съответния отчетен период следва да се равнява на същия съответно към 30 юни 2013 г., представян в МФ на основание чл. 99, ал. 1 от ПМС № 1 от 2013 г. и съгласно изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 2 от 01.04.2013 г.) за определяне на реда и формата за представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2013 г.

Приложение № 2а – Отчет на разходите по политики и програми (по бюджета на ПРБК)

РАЗХОДИ за (изписва се отчетният период) (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо разходи по бюджета на ПРБК	0.0	0.0	0.0
Политика	0.0	0.0	0.0
Програма			
Програма			
Политика	0.0	0.0	0.0
Програма			
Програма			
Други програми	0.0	0.0	0.0
Програма			
Програма			
Програма „Администрация“			

Отчетната информация по настоящите указания в частта на общите разходи по бюджета следва да е съобразена със съпоставимата такава от тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБК към 30 юни 2013 г., представяни на основание чл. 99, ал. 1 от ПМС № 1 от 2013 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите (БЮ № 2 от 01.04.2013 г.) за определяне на реда и формата за тяхното изготвяне и представяне.

Приложение № 2б – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми

ПРОГРАМИ на (изписва се наименованието на ПРБК) за (изписва се отчетният период) (в хил.лв.)	Общо консолидирани разходи	Ведомствени разходи			Администрирани разходи		
		Общо	По бюджета на ПРБК	По други бюджети, фондове и сметки	Общо	По бюджета на ПРБК	По други бюджети, фондове и сметки
Общо разходи	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Политика	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Програма	0.0	0.0			0.0		
Програма	0.0	0.0			0.0		
Политика	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Програма	0.0	0.0			0.0		
Програма	0.0	0.0			0.0		
Други програми	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Програма	0.0	0.0			0.0		
Програма "Администрация"	0.0	0.0			0.0		

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБК, се включват и ведомствените и администрираните разходи за съответните политики и програми,

извършени по други бюджети, фондове и сметки (по централен бюджет; по извънбюджетни фондове и сметки, от бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството; от предприсъединителните програми на Европейския съюз (ЕС), вкл. съфинансирането от държавния бюджет; от структурните фондове, Кохезионния фонд, фондовете за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет).

Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет за (изписва се отчетният период) (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо разходи:	0.0	0.0	0.0
Общо финансиране:	0.0	0.0	0.0
Собствени приходи			
Субсидия от републиканския бюджет			
Целеви средства от ЦБ			
Предприсъединителни програми на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Структурни фондове, Кохезионен фонд, фондовете за прилагане на ОСП и ОРП на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Заеми			
Безвъзмездни помощи			
Други европейски фондове, програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, вкл. и национално съфинансиране			
Други			

Приложение № 4 – Отчет на показателите за полза/ефект

Политика Показатели за полза/ефект	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
п. Показател (наименование)			

Приложение № 5 – Отчет на показателите за изпълнение по програми

Програма “.....” Показатели за изпълнение	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
п. Показател (наименование)			

Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми

№	Програма “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи:	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
1	Ведомствени разходи по бюджета на ПРБК:	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
2	Ведомствени разходи по други бюджети, фондове и сметки	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
	От тях за: *			
2.1	1.....			

2.2	2.....			
	Администрирани разходни параграфи **			
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета	0.0	0.0	0.0
	1.....			
	2.....			
III.	Администрирани разходни параграфи по други бюджети, фондове и сметки	0.0	0.0	0.0
	1.....			
	2.....			
	Общо администрирани разходи (II.+III.):	0.0	0.0	0.0
	Общо разходи по бюджета (I.I+II.):	0.0	0.0	0.0
	Общо разходи (I.+II.+III.):	0.0	0.0	0.0
	Численост на щатния персонал			
	Численост на извънщатния персонал			

* Разшифровка на ведомствените разходи по други бюджети, фондове и сметки по програмата според целта, основанието/характера им и източника на финансиране

** Описание на администрираните разходни параграфи по програмата, вкл. проектите

Отчетът на разходите по бюджетните програми в частта на общите разходи по бюджета за съответния отчетен период следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБК по програми към 30 юни 2013 г., представян в МФ на основание чл. 99, ал. 1 от ПМС № 1 от 2013 г. и съгласно изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 2 от 01.04.2013 г.) за определяне на реда и формата за представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2013 г. Към отчета се включва и информация за разходите, извършени по други бюджети, фондове и сметки за съответната програма.

Настоящите указания и макетите 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.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

ПЕТЪР ЧОБАНОВ/

