



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БИУ № 4 / 06.07 2014 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 ИНВЕСТИЦИОННОТО
ПРОЕКТИРАНЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА,
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪБЩЕНИЯТА
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“
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ
ОПЕРАЦИИ“
ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ

Указания

за формата, съдържанието и сроковете за съставяне и представяне на
подробен отчет към полугодieto и годината за изпълнението на програмните
бюджети за 2014 г. от първостепенните разпоредители с бюджет, които
прилагат програмен формат на бюджет

На основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси

А. Общи положения

Настоящите указания са изготвени с цел подпомагане на администрацията на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, Държавната агенция „Национална сигурност“ и Държавната агенция „Технически операции“ и съответните им ръководители, определени за първостепенни разпоредители с бюджет (ПРБ), в процеса на изпълнение на разпоредбите на чл. 133, ал. 3 от Закона за публичните финанси, съгласно който ПРБ, прилаганци програмни формат на бюджет, следва да представят в Министерството на финансите (МФ), в Народното събрание (НС) и в Сметната палата (СП) подробен отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината.

ПРБ по бюджетите на горепосочените бюджетни организации следва да изготвят и представят отчетите си за степента на изпълнението на провежданите политики и на бюджетните си програми, както и за степента на изпълнение на утвърденото разпределение на разходите по области на политики и бюджетни програми, за първото полугодие на 2014 г. и годишните си отчети в срок до 45 работни дни след отчетния период.

Предлагаме на администрацията на Народното събрание да изготви и представи в МФ отчет за изпълнението на разходите си за съответния отчетен период на 2014 г. по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2014 г. и изпълнението на бюджета си по програми в рамките на утвърдените разходи по функционални области, като следва настоящите указания.

Данните в отчетите за съответния период – отчета за първо полугодие на 2014 г. и годишния отчет за 2014 г. следва да бъдат съобразени с данните от съответните тримесечни отчети, които ПРБ представят в Министерството на финансите съгласно чл. 133, ал. 2 от Закона за публичните финанси и чл. 48, ал. 1 от Постановление № 3 на МС от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г.

В отчета следва да се включи финансова информация за събраните приходи по бюджета на ПРБ и за извършените разходи по програмите, съставляващи програмния му бюджет за 2014 г., утвърдени от Министерския съвет с приложение № 1 към чл. 1 от Постановление № 3 на МС от 15.01.2014 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ПМС № 3 от 2014 г.) и/или със съответния акт на Министерския съвет, при отразяване на промените по бюджетите по реда на Закона за публичните финанси. В отчета за изпълнението на всяка отделна бюджетна програма следва да се включи и финансова информация за разходи, извършени през отчетния период по други бюджети, сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства, 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 степента на постигане на целевите стойности по тях. При отчитане изпълнението на всяка отделна програма ПРБ следва да представи и отчетна информация за постигнатата степен на изпълнение на заложените целеви стойности 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.

Препоръчвам съдържанието на отчетите за изпълнението на политиките и бюджетните програми за отчетния период да бъде фокусирано върху реално постигнатите резултати, съпоставени с планираните, като се акцентира върху съществена информация

за изпълнението.

Моля, отчетите да бъдат придружени от отделно кратко резюме на доклада към отчета за изпълнението на политиките и бюджетните програми, обемът на което да не надхвърля 5 страници.

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. Съгласно разпоредбата на чл. 11, ал. 13 от Закона за публичните финанси първостепенните разпоредители с бюджет упражняват контрол върху процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджетите на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен. В тази връзка настоящите указания следва да бъдат изпратени на съответните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет и да се организира процесът по подготовка и съставяне на отчетите.

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на хартиен и електронен носител, както и да бъдат изпратени по електронната поща на следните адреси: tz.mikov@minfin.bg и g.karaslavov@minfin.bg.

Обръщаме Ви внимание, че съгласно изискванията на чл. 133, ал. 4 от Закона за публичните финанси отчетите следва да бъдат публикувани на интернет страниците на съответните ПРБ.

Б. Отчет на разходите по политики, по други програми, попадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация“, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г.

ПРБ следва да изготвят и представят отчет за съответния отчетен период (първото полугодие на 2014 г. или годишен отчет) по утвърденото със ЗДБРБ за 2014 г. разпределение на разходите по области на политики и бюджетни програми.

Отчет към 2014 г. (отчетен период) на разходите по бюджета на
(изписва се наименованието на ПРБ)
по области на политики и бюджетни програми, утвърдени със ЗДБРБ за 2014 г.

№	Наименование на областта на политика /бюджетната програма	Разходи (в хил. лв.)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
1.	Политика в областта на			
2.	Политика в областта на			
	Бюджетна програма			
N	Бюджетна програма „Администрация“			
	ОБЩО:			

В колона „Закон“ се посочва сумата на утвърденото със ЗДБРБ за 2014 г. разпределение на разходите по бюджета на ПРБ по области на политики и бюджетни програми. В колона „Уточнен план“ се представят всички извършени промени на разходите на основание на Закона за публичните финанси, а в колона „Отчет“ - рсално извършените разходи през отчетния период.

Отчетът на Народното събрание следва да съдържа информация за разходите по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2014 г., като в колона „Наименование на политиката“ се посочва „Наименование на функционалната област“.

В. Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугоднето и за годишата

Този отчет следва да съдържа информация за степента на изпълнение на провежданите политики и бюджетни програми и разходите за тяхното изпълнение. Отчетът за изпълнението на програмните бюджети следва да включва информация за областите на политики и бюджетни програми по бюджета на ПРБ, утвърдените със ЗДБРБ за 2014 г. разходи, както и информация за изпълнението, относима към показателите по отделните бюджетни програми на бюджетните организации, утвърдени с приложение № 1 към чл. 1 от ПМС № 3 от 2014 г.

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

Предлагаме на администрацията на Народното събрание да включи в доклада си отчет на разходите по бюджета на Народното събрание, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2014 г. по функционални области и отчет на изпълнението на разпределения от председателя на Народното събрание бюджет по програми в рамките на утвърдените разходи по функционални области, представен за информация на Сметната палата и на МФ съгласно чл. 3, ал. 5 от ЗДБРБ за 2014 г.

Примерна структура

Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугоднето и за годишата на (изписва се наименованието на ПРБ)
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 ПРБ по бюджетни 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 (Приложение № 2б) с описание г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
2. Преглед на настъпните през отчетния период промени в организационната структура
3. Преглед на изпълнението на политиката в областта на 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, допринасящи 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 настъпни промени на нормативната уредба през отчетния период (прегледът се прави за всяка политика)

4. Преглед на изпълнението на бюджетна програма
- Описание на степента на изпълнение на заложените в програмата цели
 - Продукти/услуги, предоставени по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното предоставяне
 - Отчет за изпълнението на администрираните разходни показатели, вкл. проектите по програмата
 - 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
 - Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности
 - Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6)
 - Отговорност за изпълнението на програмата
(в реглелът се прави за всяка програма)

Приложения към примерната структура

Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ (в хил. лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо приходи:			
<i>Данъчни приходи</i>			
<i>Неданъчни приходи</i>			
Приходи и доходи от собственост			
Държавни такси			
Глоби, санкции и наказателни лихви			
Други			
<i>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми</i>			

Отчетът на приходите по бюджета за отчетния период следва да се равнява на отчета, изготвян и представян на основание на чл. 133, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси, в съответствие с изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 3/03.04.2014 г.) за определяне на формата, съдържанието и сроковете за съставянето и представянето на отчети за изпълнението на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет, с тримесечна информация за разходите по бюджетни програми за 2014 г.

Приложение № 2а – Отчет на разходите по области на политики и бюджетни програми (по бюджета на ПРБ)

РАЗХОДИ (в хил. лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо разходи по бюджета на ПРБ			
Политика в областта на			
Бюджетна програма			
Бюджетна програма			
Политика в областта на			
Бюджетна програма			
Бюджетна програма			
Други програми			
Бюджетна програма			
Бюджетна 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 ПРБ към

съответния отчетен период, представяни на основание чл. 133, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси и съгласно Указанията на министъра на финансите (БЮ № 3/03.04.2014 г.) за определяне на формата, съдържанието и сроковете за съставянето и представянето на отчети за изпълнението на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет, с тримесечна информация за разходите по бюджетни програми за 2014 г.

Приложение № 26 – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми

ОБЛАСТИ НА ПОЛИТИКИ И БЮДЖЕТНИ ПРОГРАМИ на (изписва се наименованието на ПРБ) (в хил. лв.)	Общо консолидирани разходи	Ведомствени разходи			Администрирани разходи		
		Общо	По бюджета на ПРБ	По други бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства	Общо	По бюджета на ПРБ	По други бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства
Общо разходи							
Политика в областта на							
Бюджетна програма							
Бюджетна програма							
Политика в областта на							
Бюджетна програма							
Бюджетна програма							
Други програми							
Бюджетна програма							
Бюджетна програма "Администрация"							

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ, се включват и ведомствените и администрираните разходи за съответните политики и програми, извършени по други бюджети (напр. по централния бюджет), от бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, от предприемаческите програми на Европейския съюз, 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 и др.

Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет (в хил. лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо разходи:			
Общо финансиране:			
Собствени приходи			
Субсидии от държавния бюджет			
Целеви средства от ДБ			
Предприемачески програми на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Структурни фондове, Кохезионен фонд, фондовете за прилагане на ОСП и ОРП на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Заемн			
Други 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

Област на политика <i>Показатели за полза/ефект</i>	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
n. Показател (наименование)			

Приложение № 5 – Отчет на показателите за изпълнение по бюджетните програми

Бюджетна програма "....." <i>Показатели за изпълнение</i>	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
n. Показател (наименование)			

Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми

№	Бюджетна програма "....."	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи:			
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
1	Ведомствени разходи по бюджета на ПРБ:			
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
2	Ведомствени разходи по други бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства			
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
	От тях за: *			
2.1	1.			
2.2	2.			
	<i>Административни разходни показатели **</i>			
II.	Административни разходни показатели по бюджета			
	1.			
	2.			
	Административни разходни показатели по други бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства			
III.	Административни разходни показатели по други бюджети, сметки за средства от ЕС и чужди средства			
	1.			
	2.			
	Общо административни разходи (II.+III.):			
	Общо разходи по бюджета (I.+II.):			
	Общо разходи (I.+II.+III.):			
	Численост на щатния персонал			
	Численост на извънщатния персонал			

* Разшифровка на ведомствените разходи по други бюджети, сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства по програмата според целта, основанието/характера им и източника на финансиране

** Описание на административните разходни показатели по програмата, вкл. проектите

Отчетът на разходите по бюджетните програми в частта на общите разходи по бюджета за отчетния период следва да отговаря на съпоставимата информация от отчетта на ведомствените и административните разходи по бюджета на ПРБ по програми съответно към 30 юни 2014 г. и към 31 декември 2014 г., представян в МФ на основание на чл. 133, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси, чл. 48, ал. 2 от ПМС № 3 от 2014 г. и съгласно

изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 3/03.04.2014 г.) за определяне на формата, съдържанието и сроковете за съставянето и представянето на отчети за изпълнението на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет, с тримесечна информация за разходите по бюджетни програми за 2014 г. Към отчета се включва и информация за разходите, извършени по други бюджети, сметки за средства от ЕС и сметки за чужди средства 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 бюджетиране/ Методологически указания за програмно бюджетиране.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

