



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 2 / 04.04 2016 г.

ДО

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

УКАЗАНИЯ

**ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФОРМАТА, СЪДЪРЖАНИЕТО И СРОКОВЕТЕ ЗА СЪСТАВЯНЕТО И
ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ТРИМЕСЕЧНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА РАЗХОДИТЕ ПО БЮДЖЕТНИ
ПРОГРАМИ ЗА 2016 г. ОТ ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ, КОИТО
ПРИЛАГАТ ПРОГРАМЕН ФОРМАТ НА БЮДЖЕТ**

Съгласно чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси и чл. 41, ал. 2 от Постановление № 380 на Министерския съвет от 29 декември 2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.

А. Общи положения

Съгласно чл. 133, ал. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ), които прилагат програмен формат на бюджет, представят в Министерството на финансите и тримесечна информация за разходите по бюджетни програми.

Съгласно чл. 41, ал. 1 от Постановление № 380 на Министерския съвет от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. (ПМС № 380 от 2015 г.) Министерският съвет, министерствата, Държавната агенция „Национална сигурност“, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, Държавната агенция „Технически операции“ и Държавен фонд „Земеделие“ в сроковете за представяне на тримесечните отчети за изпълнението на бюджетите си по чл. 133, ал. 1 от ЗПФ представят в Министерството на финансите отчет, включващ тримесечна информация за разходите по бюджетни програми.

Тримесечната информация за разходите по бюджетни програми следва да е съобразена с утвърдените с приложение № 1 към чл. 1 от ПМС № 380 от 2015 г. показатели по области на политики и бюджетни програми по бюджета на съответния ПРБ за 2016 г., както и с извършените през съответния отчетен период промени по реда на Закона за публичните финанси.

Тримесечната информация следва да бъде изготвена и представена под формата на попълнени таблични макети, представени в раздел „Б“ от настоящите указания, съответно „Отчет за изпълнението на бюджета с тримесечна информация за разходите по бюджетни програми по бюджета“ и допълнителна таблица „Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по бюджетни програми за съответния отчетен период на 2016 г.“ с отчетна информация за разходите по всяка бюджетна програма, разпределени на ведомствени и администрирани и по агрегирани разходни параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК).

Посочените в колона „Закон 2016 г.“ суми по съответните показатели от табличните макети следва да се равняват на сумите по съответните области на политики и бюджетни програми, така както са утвърдени съответно със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. и с приложение № 1 към чл. 1 от ПМС № 380 от 2015 г.

В колона „Уточнен план 2016 г.“ се посочват извършените по реда на ЗПФ промени на съответните показатели към края на съответния отчетен период.

Тримесечната отчетна информация се изготвя в лева с натрупване от началото на годината. ПРБ представят обобщена отчетна информация по бюджетни програми, в които се включва информацията от отчетите на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) и административните звена от централната администрация, участващи в съответната бюджетна програма.

Сумите на съответните показатели по различните таблични макети следва да се равняват, като сумата на разходите от всички бюджетни програми по определен показател трябва да съвпада с общия размер на същия показател.

Дирекциите в Министерския съвет, министерствата, държавните агенции и Държавен фонд „Земеделие“, отговорни за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета, предоставят макетите на всички административни структури и звена, чиито ръководители са ВРБ към съответния министър/ръководител, определят срока за попълването им и следят за спазването му.

Съгласно разпоредбите на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ и чл. 41, ал. 3 от ПМС № 380 от 2015 г. ПРБ по бюджетите на бюджетните организации, прилагащи програмен формат на бюджет,

публикуват тримесечните си отчети по чл. 133, ал. 1 от ЗПФ и информацията по ал. 2 на интернет страниците си в срок до 10 дни от представянето им в Министерството на финансите при спазване изискванията на Закона за защита на класифицираната информация.

Обръщаме внимание, че съгласно Глава шестнадесета от ЗПФ за неизпълнението на задължение за публикуване на информация или на документи на интернет страница, което е предвидено в ЗПФ, в закона за държавния бюджет за съответната година или в постановлението за неговото изпълнение се носи административнонаказателна отговорност.

Б. Таблични макети за изготвяне и представяне на тримесечната информация за разходите по бюджетни програми

Отчет за изпълнението на бюджета с тримесечна информация за разходите по бюджетни програми по бюджета

на КЪМ 2016 г.
(наименование на бюджетната организация) (отчетен период)

Отчет на разходите по области на политики и бюджетни програми
към 2016 г.
(отчетен период)

(в лева)

Класификационен код*	Наименование на областта на политика /бюджетната програма	Закон 2016 г.	Уточнен план 2016 г.	Отчет към 31 март 2016 г.	Отчет към 30 юни 2016 г.	Отчет към 30 септември 2016 г.	Отчет към 31 декември 2016 г.
xxxx.xx.xx	Политика в областта на						
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма						
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма						
xxxx.xx.xx	Политика в областта на						
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма.....						
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма.....						
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма „Администрация“						
	Общо разходи						

* Класификационен код съгласно Решение № 961 на Министерския съвет от 7 декември 2015 г. за изменение на Решение № 468 на Министерския съвет от 2015 г.

Отчет на ведомствените и администрираните разходи по бюджетни програми

към 2016 г.

(отчетен период)

xxxx.xx.xx - Бюджетна програма „.....“						
Разходи по бюджетната програма (в лева)	Закон 2016 г.	Уточнен план 2016 г.	Отчет към 31 март 2016 г.	Отчет към 30 юни 2016 г.	Отчет към 30 септември 2016 г.	Отчет към 31 декември 2016 г.
I. Ведомствени разходи по бюджета						
от тях за:						
Персонал						
Издръжка						
Капиталови разходи						
II. Администрирани разходни параграфи по бюджета						
от тях:						
.....						
.....						
Общо разходи по бюджета (I+II)						
Численост на щатния персонал						

Отчетът се попълва за всяка бюджетна програма поотделно, като заедно с наименованието ѝ се посочва и класификационният ѝ код съгласно РМС № 961 от 2015 г.

Разходите се отчитат по ведомствени разходи и администрирани разходни параграфи. Представянето на ведомствените разходи е по агрегирани групи показатели – Персонал, Издръжка и Капиталови разходи. Представянето на администрираните разходи е по администрирани разходни параграфи, като се посочва наименованието и основанието за тяхното администриране. Отчитат се само ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ.

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

Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по бюджетни програми за съответния отчетен период на 2016 г.

Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по бюджетни програми за 2016 година		Добави нова бюджетна програма					
ПОКАЗАТЕЛИ		Закон	Уточнен план	Отчет	Отчет	Отчет	Отчет
(в лева)		2016 г.	2016 г.	към 31 март 2016 г.	към 30 юни 2016 г.	към 30 септември 2016 г.	към 31 декември 2016 г.
А		1	2	3	4	5	6
РАЗХОДИ - ВСИЧКО		02					
Общо разходи							
Общо ведомствени разходи							
Персонал							
Залплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения		01-00					
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					
Платени данъци, такси и административни санкции		19-00					
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							
Персонал							
Други възнаграждения и плащания за персонала		02-00					
Задължителни осигурителни вноски от работодателя		05-00					
Вноски за доброволно осигуряване		08-00					
Издръжка							
Платени данъци, такси и административни санкции		19-00					
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 и други текущи трансфери за нефинансови предприятия		43-00					
Субсидии и други текущи трансфери за осъществяване на болнична помощ		43-02					
Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел		45-00					
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности		46-00					
Предоставени текущи и капиталови трансфери за чужбина		49-00					
Текущи трансфери за чужбина		49-01					
Капиталови трансфери за чужбина		49-02					
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 попълване на държавния резерв		57-01					
Постъпления от продажба на държавния резерв (-)		40-71					
Плащания за изкупуване на земеделска продукция		57-02					
Резерв за непредвидени и неотложни разходи		00-98					
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							

Представеният табличен макет се попълва за всяка бюджетна програма поотделно, като разходите в колона „Закон 2016 г.“ следва да съответстват на колона „1“ от приложение № 2 „Макет за годишното разпределение на разходите по програми за 2016 г.“ към указанията на министъра на финансите относно изпълнението на държавния бюджет и сметките за средства от Европейския съюз за 2016 г. (ДР № 1 / 2016 г.).

В. Представяне на тримесечната информация за разходите по бюджетни програми

Тримесечната отчетна информация се представя в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на електронен и хартиен носител в съответствие със сроковете, посочени в указанията на министъра на финансите за изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на бюджетните организации, както и на оборотните им ведомости, за съответния отчетен период, като сроковете за тримесечните отчети за касово изпълнение към 31.03.2016 г. са посочени в графика по т. 11 от ДДС № 03 / 2016 г.

Наименованието на файловете следва да съдържа кода на ПРБ по ЕБК, наименованието на електронната форма на табличните макети и индикация за отчетния период, като например: „1000-Otchet programi-31.03.2016.xls“ и „1000-Razshifrovka programi-31.03.2016.xls“.

Тримесечната информация се изпраща и по електронна поща на e-mail адрес: g.karaslavov@minfin.bg от дирекция „Бюджет“ и на e-mail адреса на отговарящия за съответния ПРБ служител от дирекция „Държавни разходи“.

Настоящите указания и електронната форма на 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.

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ/

