



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 3 / 06.07 / 2016 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
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА 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 МЛАДЕЖТА И СПОРТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ”
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ”
ДЪРЖАВНИЯ ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“
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 2016 г. от първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет

А. Общи положения

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от Закона за публичните финанси се определят формата, съдържанието и сроковете за съставяне и представяне на подробен отчет към полугодieto и годината за изпълнението на програмните бюджети за 2016 г. във връзка с изпълнение на разпоредбата на чл. 133, ал. 3 от Закона за публичните финанси, съгласно която първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ), прилагащи програмен формат на бюджет, следва да представят съответните отчети в Министерството на финансите (МФ), в Народното събрание (НС) и в Сметната палата (СП).

Отчетите следва да се представят **в срок до един месец след** срока за представяне на окончателните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства за съответния отчетен период, определен с указанията на МФ за изготвянето и представянето на тримесечните/годишните отчети за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства за съответния отчетен период.

Отчети за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за 2016 г. съставят администрацията на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“, Държавната агенция „Национална сигурност“, Държавната агенция „Технически операции“ и Държавен фонд „Земеделие“, чиито ръководители са определени за ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет за 2016 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на горепосочените бюджетни организации следва да изготвят и представят отчети за изпълнението на програмните бюджети за съответния период, както и справка за извършените разходи по области на политики и бюджетни програми, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. (ЗДБРБ за 2016 г.)

Предлага се на администрацията на Народното събрание да изготви и представи в МФ отчет за изпълнението на бюджета на НС по функционални области и бюджетни програми (програмния формат на бюджет на НС) за съответния отчетен период на 2016 г., както и справка за извършените разходи по функционалните области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2016 г.

Показателите и отчетните данни по отделните бюджетни програми в частта на ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ следва да съответстват на тези от периодичните отчети (тримесечната информация за разходите по програми), които ПРБ представят в Министерството на финансите съгласно чл. 133, ал. 2 от Закона за публичните финанси и чл. 41, ал. 1 от Постановление № 380 на МС от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. (ПМС № 380 от 2015 г.) и в съответствие с указанията на МФ – БЮ № 2 от 04.04.2016 г.

В отчета се представя информация и данни за извършените по реда на Закона за публичните финанси промени в частта на разходите по показателите по отделните бюджетни програми, утвърдени с приложение № 1 към чл. 1 от ПМС № 380 от 2015 г.

В отчета за изпълнението на програмните бюджети се включват и показатели и отчетни данни по всяка отделна бюджетна програма за ведомствените и администрираните разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС, допринасящи за изпълнението на целите на програмата.

В отчета следва да се включи и информация за размера на постъпилите приходи по бюджета на ПРБ.

Повишаването на ефективността и ефикасността на публичните услуги и на разходите за тяхното предоставяне са в основата на разработването и отчитането на стойностите на определени целеви показатели, даващи информация за текущото състояние и тенденциите за развитие на провежданите политики в различни области. Отчитането на ефективността, ефикасността и резултатите от политиките на ПРБ предполага освен финансови данни в отчетите 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.

Препоръчваме съдържанието на отчетите за изпълнението на програмните бюджети за отчетния период да бъде фокусирано върху реално постигнатите резултати, съпоставени с планираните, като се акцентира върху съществена информация за изпълнението. В случай че не са достигнати заявените целеви стойности и очакваните резултати, следва да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

Отчетите следва да бъдат придружени от отделно кратко резюме 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**.

Напомняме Ви, че в изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от Закона за публичните финанси отчетите следва да бъдат публикувани на интернет страниците на съответните бюджетни организации.

Б. Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината

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 2016 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 № 380 от 2015 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 2016 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 2016 г.

Примерна структура

Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината на (изписва се наименованието на бюджетната организация)
<p>1. Отчет на основните параметри на бюджета</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 (Приложения № 2б) с описание г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
<p>2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура</p>
<p>3. Преглед на изпълнението на политиката в областта на</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 <p>(прегледът се прави за всяка област на политика)</p>
<p>4. Преглед на изпълнението на бюджетна програма</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 показатели, вкл. проектите по програмата г) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5) <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 <p>(прегледът се прави за всяка бюджетна програма)</p>

Приложения към примерната структура

Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ (в лева)	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			
Приходи от концесии			
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 № 2/04.04.2016 г.) 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.

Под таблицата следва да се представи описание на изпълнението на заложените приходи по бюджета на ПРБ за 2016 г. по видове приходи; структурата, която ги администрира; нормативното им основание (закон, тарифа, наредба или др.); както и на причините, довели до отклонения от планираните постъпления.

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

Класификационен код*	РАЗХОДИ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
	Общо разходи по бюджета на ПРБ			
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	Други програми			
XXXX.XX.XX	Бюджетна програма			
XXXX.XX.XX	Бюджетна програма			
XXXX.XX.XX	Програма „Администрация“			

* Класификационен код съгласно РМС № 961 от 2015 г. за изм. на РМС № 468 от 2015 г.

Отчетната информация по настоящите указания за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБ, представяна на основание чл. 133, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси и съгласно Указанията на министъра на финансите (БЮ № 2/04.04.2016 г.) 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, в частта на общите разходи по бюджета следва да е равнена със съпоставимата такава от тримесечните отчети към съответния отчетен период.

Приложение № 26 – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми

Класификационен код	ОБЛАСТИ НА ПОЛИТИКИ И БЮДЖЕТНИ ПРОГРАМИ на (изписва се наименованието на бюджетната организация) (в лева)	Общо консолидирани разходи	Ведомствени разходи			Администрирани разходи		
			Общо	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС	Общо	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС
	Общо разходи							
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	Други програми							
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма							
xxxx.xx.xx	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 области на политики и бюджетни програми, извършени и отчетени по други бюджети и сметки за средства от ЕС.

Като разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС се отчитат разходи по програмите, финансирани със средства от структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, от фондовете за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС, от други програми на ЕС и други донори, които се отчитат в Националния фонд, както и от други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от ЕС, но не се отчитат от Националния фонд и от ДФЗ.

Освен гореописаните разходи, като разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС се отчитат и разходите на други бюджетни организации, включени в КФП, които имат принос към съответната област на политика/бюджетна програма.

Сумата на общо консолидираните разходи от Приложение № 26 следва да се равнява на общото финансиране от Приложение № 3.

Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо консолидирани разходи:			
Общо финансиране:			
По бюджета на ПРБ, в т.ч. за сметка на:			
• Собствени приходи			
• Субсидия от държавния бюджет			
По други бюджети и сметки за средства от ЕС, в т.ч. от:			
• Централен бюджет, в т.ч.:			
Държавни инвестиционни заеми			
• Сметки за средства от ЕС (СЕС на НФ и на ДФЗ)			
• Други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор			
• Други програми и други донори по бюджета на ПРБ			
• Други бюджетни организации, включени в консолидираната фискална програма			
• Други			

Източниците на финансиране по други бюджети и сметки за средства от ЕС следва да бъдат разшифровани на отделни редове на ниво оперативна програма, друга програма или инициатива в случай, че са повече от един.

Отчитането на напредъка и/или степента на постигане на заложените цели/очакваните резултати се реализира чрез показателите за полза/ефект, които се посочват в Приложение № 4. Предвид това е необходимо да се представи отчетна информация за показателите за полза/ефект, относима към всяка област на политика.

В случай че такива показатели не са идентифицирани в процеса на разработването на програмния формат на бюджет или наличните не отразяват в достатъчна степен изпълнението на целите, ПРБ може да дефинира допълнителни показатели за полза/ефект, които да бъдат включени в отчета, като за целеви стойности за тези показатели могат се приемат такива, които са посочени в друг стратегически документ, отнасят се към отчетния период и са свързани с постигане на стратегически цели, чиято отговорност е на съответния ПРБ. В тези случаи за всеки показател задължително се посочва връзката със съответните стратегически документи.

Приложение № 4 – Отчет на показателите за полза/ефект

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

Показателите за полза/ефект от Приложение № 4 не следва да припокриват показатели за изпълнение по бюджетните програми от Приложение № 5.

При отчитане на изпълнението по бюджетните програми преобладават показателите за продукти/услуги и за дейности, поради което формата на приложение № 5 може да се попълва обобщено за програмата или по отделни продукти/услуги, когато принадлежността на показателите към съответните продукти/услуги е ясно посочена.

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

xxxx.xx.xx Бюджетна програма “.....” Показатели за изпълнение	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
n. Показател (наименование)			

Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми

№	xxxx.xx.xx Бюджетна програма “.....” (в лева)	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 и сметки за средства от ЕС			
	Персонал			

	Издържка			
	Капиталови разходи			
	От тях за: *			
2.1	1.....			
2.2	2.....			
	Администрирани разходни показатели **			
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета			
	1.....			
	2.....			
III.	Администрирани разходни параграфи по други бюджети и сметки за средства от ЕС			
	1.....			
	2.....			
	Общо администрирани 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 и сметки за средства от ЕС по програмата според целта, основанието/характера им и източника на финансиране

** Описание на администрираните разходни показатели по програмата, вкл. проектите, според целта, основанието/характера им и източника на финансиране

Отчетът на разходите по бюджетните програми в частта на общите разходи по бюджета за отчетния период следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ по програми, съответно към 30 юни 2016 г. и към 31 декември 2016 г., представян в МФ на основание на чл. 133, ал. 1 и 2 от Закона за публичните финанси, чл. 41, ал. 2 от ПМС № 380 от 2015 г. и съгласно изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 2/04.04.2016 г.) 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. Към отчета се включва и информация за разходите, извършени по други бюджети и сметки за средства от ЕС за съответната програма.

Разчетените администрирани разходи по бюджетните програми, чието усвояване има непосредствен принос за постигане на ползите/ефектите за обществото, но се отчитат като предоставени трансфери, за целите на програмния бюджет се отчитат като администрирани разходни параграфи по други бюджети и сметки за средства от ЕС (в приложения № 2б и 6), а в приложение № 3 се посочват на ред „Други“ със съответното описание.

В. Справка за извършените разходи по области на политики и бюджетни програми, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет следва да изготвят и представят отчет за съответния отчетен период (първото полугодие на 2016 г. или годишен отчет) по утвърденото със ЗДБРБ за 2016 г. разпределение на разходите по области на политики и бюджетни програми.

Справка за извършените разходи към 2016 г. по бюджета на

(отчетен период)

(изписва се наименованието на бюджетната

организация)

по области на политики и бюджетни програми, утвърдени със ЗДБРБ за 2016 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 2016 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“ - реално 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 2016 г., като в колона „Наименование на политиката“ се посочва „Наименование на функционалната област“.

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:



/ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ/

