

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ №2 / 21.02.2 0 0 5 г.

**ДО
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
АДМИНИСТРАЦИЯ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯ НА ПРЕЗИДЕНТСТВОТО
ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА
КАСА
БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО
СМЕТНАТА ПАЛАТА
КОНСТИТУЦИОНЕН СЪД
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА
КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪБОЩЕНИЯТА
СЪВЕТ ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО
РЕГУЛИРАНЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ
ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА
НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

УКАЗАНИЯ

**ЗА ПОДГОТОВКА НА ТРИГОДИШНАТА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА
ПЕРИОДА 2006-2008 Г.**

**СЪГЛАСНО Т. 3 ОТ РЕШЕНИЕ № 74 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 7 ФЕВРУАРИ 2005 ГОДИНА
ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2006 Г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ОБЩА ЧАСТ.....	3
II. ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ	3
III. НАСОКИ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИТЕ МАКЕТИ	5
3.1. МАКЕТ ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ПРОГРАМИ И ПО ФУНКЦИИ/ГРУПИ (ПРИЛОЖЕНИЕ № 1).....	5
3.2. МАКЕТИ ЗА НАТУРАЛНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ (ПРИЛОЖЕНИЯ № 2А И 2Б).....	6
3.3. МАКЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСЛЕННОСТТА НА ПЕРСОНАЛА ПО РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ ЗА ПЕРИОДА 2004-2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 3)	7
3.4. МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА ДЪРЖАВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2006– 2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 4А).....	9
3.5. МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗНИТЕ УСВОЯВАНИЯ ПО АКТИВНИ ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2006 – 2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 4Б).....	9
3.6. МАКЕТИ ЗА РАЗХОДНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ПО ПРЕДПРИСЪЕДИНИТЕЛНИТЕ ФОНДОВЕ НА ЕС, ВКЛ. ПО СЕКТОРИ НА ИКОНОМИКАТА (ПРИЛОЖЕНИЕ № 5А И 5Б)	10
3.7. МАКЕТ ЗА ЗАЯВЯВАНЕ НА СРЕДСТВА ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ПЕРИОДА 2006-2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 6)	11
3.8. КОНСОЛИДИРАН МАКЕТ НА ПРБК ЗА ПРОГНОЗА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2006-2008Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 7А)	11
3.9. МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНСКИТЕ БЮДЖЕТИ ПО РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ ЗА 2006-2008Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 7Б.).....	15
3.10. МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА ОТ МЕСТНИ ПРИХОДИ ПО БЮДЖЕТА НА ОБЩИНАТА И НА РАЗХОДИТЕ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2006-2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 8)	16
3.11. МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ СПОРЕД ТЕХНИЯ ХАРАКТЕР (СТАРТИРАЛИ И ПОДПОМАГАЩИ АДМИНИСТРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ НА ПРБК) ЗА 2006 – 2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 9А)	17
3.12. ИНВЕСТИЦИОННО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА КАНДИДАТСТВАНЕ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА НОВИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ, КОИТО СЕ ПЛАНИРА ДА СТАРТИРАТ 2007 И 2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 9Б)	18
3.13. “ИНВЕСТИТОР” – МОДУЛ “ПЛАН-ИНВЕСТ” (ПРИЛОЖЕНИЕ № 9В).....	19
IV. ДОПЪЛНИТЕЛНИ АНГАЖИМЕНТИ	20
V. РАЗРАБОТВАНЕ НА ПРОГРАМЕН ФОРМАТ НА БЮДЖЕТ	21
VI. ДРУГИ ВЪПРОСИ	21
VII. ПРИЛОЖЕНИЯ	22

I. Обща част

Настоящите указания са подготвени в изпълнение на т.3 от Решение № 74 на Министерския съвет от 7-ми февруари 2005 г. за бюджетната процедура за 2006 г. (наричано за кратко Решението) и обхващат първия етап на бюджетната процедура за 2006г. (подготовката на тригодишната бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г. и на разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити). Целта им е да се улеснят първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) при подготовката на изискваната с Решението информация.

В съответствие с т. 6 от Решението ПРБК следва да разработят средносрочна бюджетна прогноза по постоянни цени за съответното министерство/ведомство по години за периода 2006-2008 г., по функции и политики и по основни стойностни и натурални показатели, включително доклад с подробно описание на приоритетите, политиките и включените в прогнозните им разчети показатели.

Очакваната информация по указанията следва да бъде получена в Министерството на финансите не по-късно от 4 април 2005 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да предоставят настоящите указания на подведомствените си разпоредители с бюджетни кредити и на нефинансовите предприятия от системата си, получаващи средства от централния бюджет.

Министерството на образованието и науката да предостави настоящите указания на Българската академия на науките и на държавните висши училища.

Министерство на земеделието и горите да предостави настоящите указания на Държавен фонд "Земеделие".

Министерство на икономиката да предостави настоящите указания на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация.

II. Общи изисквания

1. В тригодишната бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г. следва да бъдат остойностени само провежданите политики и вече поетите ангажименти без да се предвиждат нови и изменения в провежданите политики.

Целта на средносрочната бюджетна прогноза за 2006-2008 г. е да се направи оценка какво би било тяхното въздействие през следващите три години върху жизнения стандарт на населението, икономиката, макроикономическата, фискалната и финансовата стабилност в България при условие, че провежданите до този момент от правителството политики се запазят.

При разработване на прогнозата на приходите за 2006-2008 г. следва да се отчетат всички очаквани промени в нормативната уредба и макроикономическите допускания и да е съобразена с ДР № 4 от 19 февруари 2004 г. за методите за прогнозиране на неданъчните приходи на ПРБК, които са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Разходна политика / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки / Утвърдени указания, инструкции и насоки.**

2. Прогнозата на разходите се разработва **по постоянни цени**, т.е. не се отчитат инфлацията и ръстът на доходите.

3. Като база за разработване на разходите за периода 2006-2008 г. се залагат одобрените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2005 г. разходи.

4. При разработване прогнозата на разходите за 2006-2008 г. следва да бъде отчетено въздействието на:

- 4.1. уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи, включени в бюджета на съответния ПРБК за предходната година;
- 4.2. настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБК;
- 4.3. новите и закриващите се структури и функции. Предложенията за закриване/създаване на структури и функции се съгласуват предварително с министъра на държавната администрация
- 4.4. финансовите ресурси по предприсъединителните програми на Европейския съюз (ФАР, ИСПА, САПАРД) и по структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз от 2007 г., и съответното съфинансиране;
- 4.5. усвояването на държавни инвестиционни заеми, включително и за заеми с краен бенефициент търговско дружество.

5. Разходите по средносрочната бюджетна прогноза следва да са съобразени с политиката на ограничаване на бюджетния сектор и постигане на по-висока ефективност на разпределението на ресурсите, от една страна, и от друга - с възникналите нови потребности, свързани с подготовката на Република България за присъединяване към Европейския съюз (ЕС), и средствата, необходими за съфинансиране на проекти по предприсъединителните програми на ЕС, а от 2007г. – и по структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС.

6. Средносрочната бюджетна прогноза следва да се представи с доклад включващ анализ на развитието през 2004 г., тенденциите през 2005 г. и подробно описание на приоритетите, политиките и оценка на тяхното въздействие, включително тези, свързани с усвояване на средствата от предприсъединителните, структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за периода 2006-2008 г.

- Политиките следва да бъдат съобразени с поетите ангажименти в управленската програма на правителството.
- При попълването на всички приложения ПРБК обобщават информацията от всички по-ниски нива разпоредители с бюджетни кредити като представят в Министерството на финансите консолидирана информация за цялата им система (с изключение на приложение № 3), като в доклад опишат ведомствата включени в разчетите.
- Изключение от горното правило правят Министерството на образованието и науката (МОН) по отношение на самостоятелните бюджети на Българската академия на науките и на държавните висши училища - второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) към МОН и Министерството на отбраната (МО) по отношение на самостоятелните бюджети на държавните висши училища – ВРБК към МО, които следва да представят попълнени отделни приложения за съответните самостоятелни бюджети.

7. Министерствата, отговорни за провеждането и координирането на националната стратегия и политика в съответната сфера, следва да разработят и попълнят в съответните приложения прогноза за натуралните и стойностите показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, предварително консултирана с Националното сдружение на общините в Република България.

В приложение № 1, приложение № 7а и приложение № 9а има редове, посочени по-долу, по които данните следва да съвпадат!

III. Насоки за попълване на приложените макети

МАКЕТ ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ПРОГРАМИ И ПО ФУНКЦИИ/ГРУПИ

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 1)

Приложение № 1 се попълва от всички министерства!

I. Първата част (Sheet-MV), се използва за консолидиране на данните от описаните по-долу страници (Sheet от P(1) до P(n)) на макета програми.

II. Втората част на макета (Sheet от P(1) до P(n)) се използва за планиране на разходите по отделните програми за трите години на прогнозата.

а) За идентифицирането на стратегическите, оперативните цели и програмите препоръчваме да се ползват “Предварителни указания за идентифициране и формулиране на целите и програмите, съставляващи структурата на програмен бюджет”, които са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес:

<http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Методология / Бюджетна методология / Методологически указания за програмно бюджетиране.**

б) Стойностните и натуралните показатели за всяка една отделна програма следва да се посочват в отделен Sheet в зависимост от броя на планираните програми, като добавянето на нова програма става посредством бутон разположен в горната част на Sheet MV.

в) Препоръчваме при определянето на програмите да се имат предвид стратегическите и оперативните цели на съответния разпоредител с кредити, като по възможност броят им бъде ограничен до не повече от 30 програми.

г) Целесъобразно е по-малките програми да се групират в една програма по родов признак и значимост с оглед ограничаване броя им, което ще улесни тяхното разглеждане и анализиране.

д) Държавните инвестиционни заеми следва да се представят като отделна програма, като в нея се представят всички разходи свързани със заема включително и разходите, които са с национално съфинансиране.

Общият размер на разходите и на тяхната разбивка по показатели, включително по функции и по групи следва да съвпада по години с посочените суми по приложение № 7а.

Натуралните показатели посочени в приложение № 1 следва да съвпадат по години с натуралните показатели по приложение № 7а, включително по функции и по групи.

ДОКЛАД

Министерствата изготвят и представят в Министерство на финансите доклад за тригодишната бюджетна прогноза за периода 2006–2008 г. на съответния ПРБК. Докладът следва да съдържа следното:

1. Кратко описание на всяка една програма и многогодишните финансови последици от нейното реализиране /икономически или социален ефект/;
2. Съответствието на дадената програма към заложените приоритети в правителствената програма;
3. Описание на стратегическите цели, оперативните цели, очакваните резултати от реализиране на програмите и показателите, чрез които ще бъдат измерени резултатите;
4. Задължително първостепенният разпоредител с бюджетни кредити приоритизира /чрез номерация по значимост/ предложените от него програми. Програмите, които произтичат от поети ангажменти към международни финансови институции, в т.ч. ЕС, НАТО и др., изрично се упоменават при описанието им, а именно нормативният акт, от който произтича задълженията.

МАКЕТИ ЗА НАТУРАЛНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

(ПРИЛОЖЕНИЯ № 2А И 2Б)

Макетът за натуралните показатели за системата на министерството или ведомството /приложение № 2а/ се представя обобщено за системата на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити. За специфичните натурални показатели се добавят нови редове.

Макетът за натуралните показатели за делегираните от държавата дейности в общинските бюджети /приложение № 2б/ отразява натуралните показатели за делегираните от държавата дейности в общините.

ДОКЛАД

ПРБК представят в Министерство на финансите обяснителна записка за измененията в натуралните показатели.

**МАКЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЕ В ЧИСЛЕНОСТТА НА ПЕРСОНАЛА ПО
РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ ЗА ПЕРИОДА 2004-2008 Г.
(ПРИЛОЖЕНИЕ № 3)**

Целта на това приложение е да предложи детайлна информация за вида и броя на структурите в системата на ПРБК, въз основа на която ще се направи преглед и анализ на съществуващите структури в бюджетната сфера.

Прегледът и анализът ще позволят да се вземат съответните управленски решения за оптимизиране на бюджетните структури в следните насоки:

- Премахване на дублиращите се структури не само в системата на един първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, но и между отделните ПРБК;
- Максимално ангажиране на персонала и премахване на излишните щатни бройки;
- Намаляване броя на извънщатния персонал, ползван от бюджетните разпоредители и по-ефективното използване на наличния щатен персонал.

а) В колона “Отчет 2004 г.” се посочват щатните бройки / броя на извънщатния персонал в системата на ПРБК по отчет за 2004 г.

б) В колона “2005 г.” се посочват утвърдените щатни бройки с Постановление № 11 на Министерския съвет от 2005 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 г. и броя на извънщатния персонал, който ще се използва през 2005 г.

в) В колони “2006 г.”, “2007” и “2008” бюджетните разпоредители посочват своята оценка за необходимите им щатни бройки за изпълнението на възложените им функции и задачи и броя на извънщатния персонал.

г) На ред “Общо щатни бройки на ПРБК” се посочва общия брой на щатния персонал за цялата система на ПРБК. Общия брой на щатния персонал е равен на сбора от редове I+II.

д) На ред “Общо бройки на извънщатния персонал в системата на ПРБК” се посочва общият брой на извънщатния персонал за цялата система на ПРБК. Общия брой на извънщатния персонал е равен на сбора от редове Ia+IIa.

е) На ред II “Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити – общ брой на щатните бройки” се посочва общия брой на щатните бройки на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. Задължително по отделно на редове от 1. до n. се изброяват второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, съответните населени места и щатните им бройки.

ж) На ред IIa “Второстепенни разпоредители с бюджетни кредити – общ брой на извънщатните бройки” се посочва общия брой на извънщатните бройки на всички второстепенни разпоредители с бюджетни кредити. Задължително по отделно се изброяват извънщатните бройки към всеки отделен второстепенен разпоредител с бюджетни кредити.

з) На ред 1.2.1.1. “Общо щатни бройки на третостепенен разпоредител с бюджетни кредити” се посочват щатните бройки за отделния третостепенен разпоредител с бюджетни кредити. Задължително се изброяват поименно третостепенните разпоредители с бюджетни кредити, съответното населено място и щатните им бройки.

и) На ред 1.2.1.1а “Извънщатен персонал към третостепенен разпоредители с бюджетни кредити” се посочват извънщатните бройки към всеки отделен третостепенен разпоредител с бюджетни кредити (ако имат такива).

й) На ред 1.2.1.2.1.1. “Общо щатни бройки на разпоредител с бюджетни кредити от по-ниска степен” се посочват щатните бройки за всеки отделен разпоредител с бюджетни кредити от по-ниска степен. Задължително се изброяват поименно разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен, съответното населено място и щатните им бройки.

к) На ред 1.2.1.2.1.1а “Извънщатен персонал към разпоредител с бюджетни кредити от по-ниска степен” се посочват извънщатните бройки към всеки отделен разпоредител с бюджетни кредити от по-ниска степен.

ДОКЛАД

Макетът за изменението в числеността на персонала се придружава от доклад, даващ отговор на следните въпроси:

1. Кое налага създаването на новата структура?
2. Какви функции / задачи ще изпълнява тя?
3. Защо не могат тези функции / задачи да се изпълняват от съществуващия персонал?
4. Защо не могат тези функции / задачи да се изпълняват от друг първостепенен разпоредител с бюджетни кредити?

За извънщатния персонал следва да се отговори на въпросите:

5. Защо тези функции или задачи не могат да се изпълняват от наличния щатен персонал? (в рамките до една страница);
6. Какви мерки ще се предприемат от ръководителя на ПРБК за намаляването на използвания извънщатен персонал? (в рамките до една страница).

За всеки един ВРБК и ТРБК към ПРБК се отговаря на следните въпроси:

7. Какви услуги се предоставят на обществото от дейността на съответния разпоредител с бюджетни кредити?
8. Причините тази дейност да се осъществява от държавния сектор, а не от частния сектор?
9. Дали подобна услуга се предлага от частния сектор?
10. Съществува ли друг разпоредител с бюджетни кредити към друг ПРБК, който да осъществява подобна или сходна дейност? (ако има информация за това).

МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА ДЪРЖАВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2006–2008 Г.

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 4А)

1. Макетът за прогноза на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за периода 2006–2008 г., включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество се попълват от ПРБК за всяка една година поотделно, като се посочва съответната година, за която е попълнен.

2. Таксите ангажимент се посочват в текущата издръжка и се финансират от национални източници.

3. При държавните заеми с краен бенефициент търговско дружество следва да се има предвид следното:

- Получените заеми и предоставените средства на крайните бенефициенти се отразяват в частта на финансирането на бюджета, като получени заеми от чужбина и съответно предоставени средства по лихвени заеми /възмездно финансиране/.
- Погашенията по тези заеми се отразяват в частта на финансирането, като възстановени главници по предоставени лихвени заеми от крайния бенефициент към ПРБК и като външно финансиране за погасяване на заеми от чужбина към международни организации или банки.
- Дължимите от крайния бенефициент лихви и такси ангажимент се разчитат като приходи от лихви от местни лица, а дължимата лихва от ПРБК към международната организация или банка като разходи за лихви по външни заеми.

Годишния размер на съответните показатели (сума от всички видове ДИЗ в рамките на бюджета на ПРБК за съответната година) следва да бъде отразен в съответния показател от приложение № 7а и в обобщените разходни показатели от приложение № 1.

ДОКЛАД

Към приложение № 4а се представя и кратка **обяснителна записка**, като в нея изрично се посочват причините за незадоволителното усвояване на средствата по проекта, при условие, че това е налице и оценка за развитието на проекта на заема.

МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗНИТЕ УСВОЯВАНИЯ ПО АКТИВНИ ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2006 – 2008 Г.

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 4Б)

Приложението се попълва от ПРБК само по отношение на действащите проекти, финансирани с държавни инвестиционни заеми. Планираните средства касаят прогнозните усвоявания по активни ДИЗ, с краен срок за приключване след 31 декември 2005 г.

**МАКЕТИ ЗА РАЗХОДНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ ПО ПРЕДПРИСЪЕДИНИТЕЛНИТЕ
ФОНДОВЕ НА ЕС, ВКЛ. ПО СЕКТОРИ НА ИКОНОМИКАТА**

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 5А и 5Б)

ПРБК, в които има изградени Изпълнителни агенции по ФАР, ИСПА или САПАРД Агенцията, следва да представят отделни прогнози, съгласно приложените макети, за усвояване и съфинансиране на договорените средства от Европейския съюз по предприсъединителните програми ФАР, ИСПА и САПАРД по проекти от финансови меморандуми, подписани за 1998 г. и последващи, управлявани от съответните Изпълнителни агенции по ФАР, ИСПА или САПАРД Агенцията, както и за националното съфинансиране по тези проекти за периода 2006-2008 г. В тези прогнози следва да се включат и разходите за членски внос в агенции и програми на Общността, за които се отпускат средства от Национална програма ФАР. Въз основа на тези прогнози се изготвя бюджетът на Националния фонд към Министерството на финансите.

Разходите по програма ФАР по проекти от финансови меморандуми, подписани преди 1998 г., както и за членски внос в агенции и програми на Общността, за които не се отпускат средства от Национална програма ФАР, се включват в прогнозите за разходи на съответния ПРБК.

**Разходите по приложение № 5а се представят по пълна
Единна бюджетна класификация за 2005 г.**

ДОКЛАД

Към приложения № 5а и 5б следва да се представи и **доклад** от 3-4 стр. за приоритетите и политиките, свързани с усвояване на средствата от предприсъединителните фондове на Европейския съюз, като бъде отговорено на следните въпроси:

- Кои са изпълняваните програми, финансирани чрез предприсъединителните инструменти?
- Кои са секторите, които се финансират от предприсъединителните инструменти? (приложение № 5б)
- Какви са очакваните ефекти от тези програми?
- Кои са основните приоритети на министерството/ведомството, които може да изпълни в бъдеще с помощта на предприсъединителните инструменти?

За 2007 и 2008 г. отговорните министерства / ведомства следва да предоставят доклад с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата от предприсъединителните, структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

**МАКЕТ ЗА ЗАЯВЯВАНЕ НА СРЕДСТВА ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА
НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ПЕРИОДА 2006-2008 Г.**

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 6)

Информацията в приложението е свързана с представянето на предложения от ПРБК, в чиито системи има нефинансови предприятия, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии за нефинансови предприятия, компенсация за безплатни и по намалени цени за пътувания в страната, програми за реструктуриране, ликвидация, екологични програми, доставка на хляб и хлебни изделия, капиталови разходи и др., за периода 2006-2008 г.

ДОКЛАД

Попълването на приложение № 6, следва да бъде съпроводено с **доклад - анализ** за резултатите от предоставените от централния бюджет през 2004 г. средства на нефинансовите предприятия, тенденциите и програмите за изпълнение през 2005г., както и виждания за периода 2006 – 2008 г.

**КОНСОЛИДИРАН МАКЕТ НА ПРБК ЗА ПРОГНОЗА НА БЮДЖЕТНИТЕ
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2006-2008Г.**

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 7А)

**Приложение № 7а се попълва от всички разпоредители с бюджетни кредити без
общините!**

Приходите за периода 2006–2008 г. се разработват като се вземат предвид всички очаквани промени в нормативната уредба и макроикономическите допускания.

Приходите се планират по пълна Единна бюджетна класификация за 2005 г.

Разходите се планират по обобщени показатели.

Разходите за 2006-2008 г. се планират по **постоянни цени**, без отчитане на инфлацията и ръста на доходите.

**Общият размер на разходите и на тяхната разбивка по показатели, включително по
функции и по групи по години следва да съвпада с посочените суми по
приложение № 1.**

**Натуралните показатели следва да съвпадат с натуралните показатели по
приложение № 1, включително по функции и по групи дейности.**

Трансферите се планират и представят общо за ПРБК, като не се посочват трансферите, които са в рамките на един ПРБК.

Отчетна информация

Макетът е разработен в съответствие с утвърдената от министъра на финансите Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2005 г. В тази връзка ПРБК следва да прекласифицира отчетната информация, която се отнася за променени или закрити с ЕБК за 2005 г. параграфи, подпараграфи или дейности, като със **забележка** посочва годината, сумата и къде е прекласифициран съответния показател.

Например:

“Забележки:

1/ Приходен §§ 02-04 “корпоративен данък от бюджетни предприятия” в отчетите за 2002, 2003 и 2004 г. е посочен в приходен §§ 17-09 ”данък върху приходите на бюджетните предприятия”, като сумите по години са съответно: 60 000 лв.; 100 000 лв. и 200 000 лв.

2/ Приходен §§ 15-03 “такси върху течните горива от доставки в страната” в отчетите за 2002 и 2003 г. е посочен в приходен §§ 15-01 ”акциз при сделки в страната”, като сумите по години са съответно: 309 000 000 лв. и 279 000 000 лв. От 2004 г. тези приходи постъпват по централния бюджет.”

1-2. В к. 1 и к. 2 ПРБК попълват отчетни данни въз основа на заверените им от Сметната палата отчети.

Информацията се попълва от ПРБК.

3. к. 3 представлява предварителния отчет по бюджета на ПРБК за 2004 г.

Информацията се попълва от ПРБК.

Базова година – 2005 г.

4. к. 4 представлява одобрения със Закона за държавния бюджет на Република България за 2005 г. (ЗДБ за 2005 г.) бюджет на ПРБК за 2005 г.

Информацията се попълва от Министерството на финансите.

5. В к. 5 се попълва информацията от к.1 “закон за бюджета за 2005 г.” от Приложение № 1 “Макет за месечно разпределение на бюджета за 2005 г.” към Указанията относно изпълнението на държавния бюджет за 2005 г. (ДР № 2 от 28 януари 2005г.).

Информацията се попълва от ПРБК.

6. В к. 6 се посочват еднократните приходи / разходи включени в ЗДБ за 2005 г. Тук се посочват включително приходите и разходите по проекти финансирани с ДИЗ, в т.ч. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество и свързаното с тях съфинансиране.

Информацията се попълва от ПРБК.

Данни за подготовка на прогнозата за 2006 г.

7. к. 7 представлява базата за планиране на 2006 г., и се получава като от уточнения план за 2005 г. се елиминират еднократните приходи / разходи за 2005 г.

8. к. 8 показва всички изменения даващи отражение в/у бюджета на съответния ПРБК и необхванати в базата за планиране на 2006 г. Тук се остойносттават: изменения спрямо ЗДБ за 2005 г. породени от вече поети ангажменти; промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБК; нови и закриващи се структури и функции; уточнени натурални и стойностни показатели; проекти финансирани с държавни инвестиционни заеми; ангажменти свързани с усвояване на средства по предприсъединителните програми на ЕС, структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и т.н. В тази колона се отразява включително и изменението на средствата за заплати и осигурителни вноски в следствие на одобрената със ЗДБ за 2005 г. политика по доходите, т.е. тяхното преизчисляване на база на заплатите за 4-то тримесечие на 2005 г.

Информацията се попълва от ПРБК.

9. В к. 9 се посочват планираните за 2006 г. еднократни приходи / разходи. Тук се посочват включително приходите и разходите по проекти финансирани с ДИЗ, в т.ч. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество и свързаното с тях съфинансиране.

Информацията се попълва от ПРБК.

10. к. 10 представлява бюджетната прогноза за 2006 г. по постоянни цени, и се получава като сума от изчистената от еднократни приходи/разходи база за 2006 г., предложените изменения и еднократните приходи/разходи за 2006 г.

Данни за подготовка на прогнозата за 2007 г.

11. к. 11 представлява базата за планиране на 2007 г., и се получава като от прогнозата за 2006 г. се елиминират еднократните приходи / разходи за 2006 г.
12. к. 12 показва всички изменения даващи отражение в/у бюджета на съответния ПРБК и необхванати в базата за планиране на 2007 г. Тук се остойносттават: изменения спрямо прогнозата за 2006 г. породени от вече поети ангажменти; промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБК; нови и закриващи се структури и функции; уточнени натурални и стойностни показатели; ангажменти свързани с усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и т.н.

Информацията се попълва от ПРБК.

13. В к. 13 се посочват ангажиментите свързани с усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС.

Информацията се попълва от ПРБК.

14. В к. 14 се посочват планираните за 2007 г. еднократни приходи / разходи. Тук се посочват включително приходите и разходите по проекти финансирани с ДИЗ, в т.ч. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество и с свързаното с тях съфинансиране.

Информацията се попълва от ПРБК.

15. к. 15 представлява бюджетната прогноза за 2007 г. по постоянни цени, и се получава като сума от изчистената от еднократни приходи/разходи база за 2007 г., предложените изменения и еднократните приходи/разходи за 2007 г.

Данни за подготовка на прогнозата за 2008 г.

Колони 16 – 20 следват логиката и стъпките на колони 11 – 15

16. к. 16 представлява базата за планиране на 2008 г., и се получава като от прогнозата за 2007 г. се елиминират еднократните приходи / разходи за 2007 г.
17. к. 17 показва всички изменения даващи отражение в/у бюджета на съответния ПРБК и необхванати в базата за планиране на 2008 г. Тук се остойностяват: изменения спрямо прогнозата за 2007 г. породени от вече поети ангажименти.; промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБК; нови и закриващи се структури и функции; уточнени натурални и стойностни показатели; ангажименти свързани с усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и т.н.

Информацията се попълва от ПРБК.

18. В к. 18 се посочват ангажиментите свързани с усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС.

Информацията се попълва от ПРБК.

19. В к. 19 се посочват планираните за 2008 г. еднократни приходи / разходи. Тук се посочват включително приходите и разходите по проекти финансирани с ДИЗ, в т.ч. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество и свързаното с тях съфинансиране.

Информацията се попълва от ПРБК.

20. к. 20 представлява бюджетната прогноза за 2008 г. по постоянни цени, и се получава като сума от изчистената от еднократни приходи/разходи база за 2008 г., предложените изменения и еднократните приходи/разходи за 2008 г.

Предложенията за закриване / създаване на структури и функции следва да бъде предварително съгласувано с министъра на държавната администрация.

ДОКЛАД

Приложение № 7а следва да бъде придружено от доклад, който съдържа отговор на следните въпроси:

- Какво е очакваното въздействие от провежданите политики в/у жизнения стандарт на населението, икономиката, макроикономическата среда, фискалната и финансова устойчивост на страната ни?
- Тенденции в приходната част на тригодишната прогноза, в т.ч.:

- ❖ промяна в нормативната уредба, която води до увеличение или намаление на приходите;
 - ❖ конкретни предприети мерки за повишаване на събираемостта или отстраняване на негативни фактори.
- ➔ Кои са настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща дейността на министерствата и ведомствата; новите и закриващите се структури и функции; уточнените натурални и стойностни показатели?
 - ➔ Кои са необходимите промени в законите и подзаконовите нормативни актове, засягащи дейността на министерствата и ведомствата;
 - ➔ Какви еднократни приходи /разходи са разчетени за периода 2006-2008 г. и защо?
 - ➔ Мотивирани обяснения за предложените изменения спрямо базата за съответната година (вкл. изменения в натура). Всяка цифра посочена в к. 8, 12 и 17 следва да бъде обяснена.

Получената информация ще бъде анализирана от Министерството на финансите и ще послужи за изграждане на обоснована икономическа рамка и за допълнителна обосновка към фискалната стратегия.

**МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ
ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ В ОБЩИНСКИТЕ БЮДЖЕТИ ПО РАЗПОРЕДИТЕЛИ С
БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ ЗА 2006-2008Г.**

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 7Б.)

Приложение № 7б се изготвя по функции и групи и по основни стойностни и натурални показатели при спазване на следните изисквания по отношение на разходите:

- ➔ Прогнозните разчети за периода 2006-2008 г. да се разработят по постоянни цени, т.е. да не се залагат инфлация и ръст на доходите.
- ➔ Като база за разработване на разходите за периода 2006-2008 г. се залагат одобрените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2005 г. разходи.
- ➔ Размерът на средствата за заплати за делегираните от държавата дейности се определя на основата на средните месечни брутни заплати, определени с Постановление № 48 на Министерския съвет от 2004 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности, влезли в сила от 1 юли 2004 г., увеличени с 3.6 на сто.
- ➔ Средствата за осигурителни вноски се предвиждат в съответствие с действащата нормативна уредба.
- ➔ Средствата за издръжка се предвиждат на база на одобрените стандарти с Решение № 1045 на Министерския съвет от 30 декември 2004 г. за разделение на дейностите, финансирани чрез общинските бюджети, на местни и делегирани от

държавата и определяне на стандарти за численост на персонала и стандарти за издръжка на делегираните от държавата дейности през 2005 г.

- ➔ При изготвянето на разчетите да се имат предвид настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза изменения в нормативната уредба, засягащи тези дейности, новите и закриващите се структури и функции, уточнените натурални и стойностни показатели.

ДОКЛАД

Средносрочната бюджетна прогноза следва да се представи с доклад, включващ анализ на развитието на дейностите и отраслите през 2004 г., тенденциите през 2005 г. и за периода 2006 – 2008 година.

МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА ПОСТЪПЛЕНИЯТА ОТ МЕСТНИ ПРИХОДИ ПО БЮДЖЕТА НА ОБЩИНАТА И НА РАЗХОДИТЕ ЗА МЕСТНИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2006-2008Г.

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 8)

В прогнозата за 2006 г. **местните приходи** се разработват на база на реална и точна оценка на основата, на която се изчисляват имуществените данъци и такса битови отпадъци. При изчисляване постъпленията от местните такси следва да се отчита развитието на мрежата на детските градини, детските ясли, домашния социален патронаж и други. Постъпленията от оказваните публични услуги от общината на населението се съобразяват с одобрените от общинските съвети цени на тези услуги, както и с тенденциите за развитието им в периода 2006-2008 г. Друг съществен елемент от местните приходи са постъпленията от наемите на отдадените общински имоти, приходите от продажба на общинско имущество, и приходите от концесии.

Прогнозите за постъпленията от изброените по-горе приходи следва да бъдат съобразени с приетите от общинските съвети стратегии, прогнози и програми за развитието на общините, както и с набелязаните мерки за повишаване ефективността на събираемостта на местните приходи и определяне на реалистични местни такси, като необходимо условие за разширяване кръга от предоставяните от общините публични услуги на населението и повишаване на тяхното качество.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с разделението на дейностите по Решение № 1045 от 30 декември 2004 г. за разделение на дейностите, финансирани чрез общинските бюджети, на местни и делегирани от държавата и определяне на стандарти за численост на персонала и стандарти за издръжка на делегираните от държавата дейности през 2005 г., за чието финансиране са налице необходимите законови и подзаконови нормативни актове, както и задължения, произтичащи от решения на общинския съвет.

Разработването на предварителните разчети за средносрочната бюджетна прогноза за съответната община по години за периода от 2006-2008 г. следва да се изготви по функции и групи и по основни стойностни и натурални показатели при спазване на следните изисквания по отношение на разходите:

- ➔ Прогнозните разчети за периода 2006-2008 г. да се разработят по постоянни цени, т.е. да не се залагат инфлация и ръст на доходите;

- Да се имат предвид само настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза изменения в нормативната уредба, засягащи тези дейности;
- Новите и закриващите се структури и функции;
- Уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи в бюджета на съответната община за предходната година ;
- Ангажименти свързани с усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС;
- При разработване на прогнозата за капиталовите разходи задължително следва да се оцени влиянието от използването на финансови ресурси, получени от предприсъединителните фондове на ЕС, както и от банкови заеми.

При попълване на приложение № 8 да се има предвид, че по редове “I.ПРИХОДИ-ВСИЧКО” и “II. РАЗХОДИ - ВСИЧКО” се допуска неравнение с размера на предвидените разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.

МАКЕТ ЗА ПРОГНОЗА НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ СПОРЕД ТЕХНИЯ ХАРАКТЕР (СТАРТИРАЛИ И ПОДПОМАГАЩИ АДМИНИСТРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ НА ПРБК) ЗА 2006 – 2008 Г.

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 9А)

Общият ред представлява сума на т.1 и т.2 на макета.

Общите суми по приложение 9а следва да съвпадат със сумите по ред “капиталови разходи” на приложение № 1 и приложение № 7а за съответната година

по т. 1 от макета

Посочват се значимите инвестиционни проекти с минимална стойност над 100 хил.лв. с ДДС за периода 2004-2008 г. Тук се посочват **започнатите проекти, които изискват продължаващо финансиране през 2006-2008 г.**, т.е. по тях вече са поети ангажименти за финансиране.

по т.2 от макета:

За периода 2004-2008 г. се посочват **капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на ПРБК**. Например: закупуване на компютри, програмни продукти, офис техника и обзавеждане, стопански инвентар и др. Тук могат да се посочват и нови разходи.

ДОКЛАД

Всяка една позиция по този макет следва да се придружава от подробна **обяснителна записка.**

**ИНВЕСТИЦИОННО ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА КАНДИДАТСТВАНЕ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА
НОВИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ, КОИТО СЕ ПЛАНИРА ДА СТАРТИРАТ 2007 И
2008 Г. (ПРИЛОЖЕНИЕ № 9Б)**

1. С Приложение № 9б се предлагат нови проекти, които ще се конкурират помежду си за реализация с бюджетни средства
2. Новите инвестиционни проекти се групират в две групи:
 - а/ средни – с обща стойност от 3 млн. до 6 млн. лева
 - б/ големи – с обща сметна стойност над 6 млн. лева
3. Инвестиционните предложения ще бъдат разглеждани и одобрявани през 2005г.
4. Финансирането на тези проекти ще започне от 2007 година.

В макета:

Посочват се само **значимите нови инвестиционни проекти**, които се планират да стартират 2007 и 2008 г. Те се изброяват поименно, като в колоните за 2007 и 2008г. се посочват разходите по години. Проектите се подреждат по значимост, като се започва с най-приоритетния проект.

За проектите посочени в макета се попълва инвестиционно предложение.

За проектите се попълва задължително идентификационна карта от програмния продукт “Инвеститор” (Приложение № 9в).

Проектите ще се конкурират помежду си за право на реализация с бюджетни средства.

Макетът се попълва за нови проекти, които ще се конкурират за бюджетни средства се представя **инвестиционно предложение**, което съдържа:

- Наименование на проекта
- Инвеститор
- Местонахождение
- Обща стойност на проекта
- Времетраене на строителството
- Етапи на строителство – по стойност и времетраене
- Източници на финансиране
- Цел на проекта
- Стратегия и политика, по която ще се осъществява проекта
- Икономически и социален ефект от реализиране на проекта

В тригодишната бюджетна прогноза на съответния ПРБК не се предвиждат средства за финансиране на нови инвестиционни проекти, това става само чрез попълване на инвестиционното предложение.

“ИНВЕСТИТОР” – МОДУЛ “ПЛАН-ИНВЕСТ”

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 9В)

Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да представят до **20 април 2005 г.** в Министерството на финансите на технически носител и на хартиен носител проект на инвестиционна програма за периода 2006-2008 г. на програмния продукт за инвестиции “Инвеститор” – модул “План-Инвест”.

ДОКЛАД

Към документацията за капиталовите разходи за основен ремонт и за изграждане на инфраструктурни обекти ПРБК представят и кратък доклад, който следва да съдържа:

- Необходимост от осъществяването на проекта.
- Да се посочи как съответния проект/разход допринася за постигане на целите на политиката/стратегията на съответния ПРБК.
- Описание на очакваните резултати от реализирането на проекта/извършване на разхода.
- Възможност за реализиране на приходи от проекта.
- Разкриване на нови работни места по време на изграждане на проекта и през експлоатационната фаза.
- Мерки, предприети за ограничаване на риска при неизпълнението на проекта.
- Състояние на съществуващите свързани преходни и замразени обекти и перспективите и сроковете за финализирането им.
- Мерки за наблюдение и финансов контрол при изпълнение на проекта/извършване на разхода.

Всички първостепенни разпоредители с бюджетни кредити следва да получат дискети с новия модул “План-Инвест” на ППП “Инвеститор” от “Информационно обслужване” АД – гр. София, ул. “Панайот Волов” № 2, ет.7 стаи 704 и 707 след **21 март 2005 г.** Носете 5 бр. дискети.

- Лица за контакт – Виктор Минковски и Мая Михайлова.
- Телефони за контакт и заявки– 02/ 9420 374; 9420 377; 9420 376; 943 6721; 943 6686.
- Електронна поща – m.mihaylova@is-bg.net.

IV. Допълнителни ангажменти

В допълнение към настоящите инструкции и в изпълнение на Решение № 74 на Министерския съвет от 2005 г. за бюджетната процедура за 2006 г.:

1. Предлага на Сметната палата, Комисията за финансов надзор, Националния осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, Българското национално радио, Българската национална телевизия да внесат в Министерството на финансите средносрочна бюджетна прогноза съгласно общия срок и изисквания.

2. Предлага на Висшият съдебен съвет да информира Министерството на финансите за средносрочната прогноза за бюджета на съдебната власт, съгласно общия срок и изисквания.

3. Отговорните министерствата да създадат необходимата организация за изготвянето на стандарти за издръжката на бюджетните и делегираните от държавата дейности в общините, независимо от финансиращия орган, съгласно разпоредбите на **т.10** от Решението.

4. До **28 февруари 2005 г.** колективните органи / колегиумите в министерствата и ведомствата обсъждат указанията и приемат вътрешен график за работата по тригодишната бюджетна прогноза, в съответствие с изискванията и сроковете по Решението.

5. Министерството на финансите следва:

➤ до **4 март 2005 г.** да организира и проведе семинари за разясняване на настоящите указания.

➤ до **4 април 2005 г.** да разработи:

а) предложение за данъчната политика за периода 2006-2008 г., с оценка на въздействието ѝ за стимулиране на икономическия растеж и разчети за бюджетните приходи;

б) предложение за националната разходна политика, включително по функционални сфери за периода 2006-2008 г.;

в) едновременно и независимо от проектите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити да направи оценка на приходите и разходите им за периода 2006-2008 г.;

г) предложение за политиката по дълга и разчети за дължимите плащания по него за периода 2006-2008 г.;

д) план за вноските в Европейския съюз през 2007 и 2008 г. и оценка на възможностите за усвояване на структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз;

е) механизъм за преразпределение на икономическия ръст.

➤ по определен от министъра на финансите график до **29 април 2005 г.** да проведе консултации с ПРБК за уточняване на приоритетните им политики и средносрочните бюджетни прогнози, включително и за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините.

➤ до **31 май 2005 г.** да подготви и внесе в Министерския съвет вариант на тригодишна бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г., съдържаща обосновка на макроикономическата прогноза за периода, предложение за основните

политики, които ще бъдат провеждани от правителството, консолидирани нива на бюджетните агрегати в икономически и функционален разрез, тавани на разходите по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (без тези по отделни общини) и механизъм за преразпределение на икономическия ръст.

V. Разработване на програмен формат на бюджет

1. В срок до **4 април** Министерството на околната среда и водите разработва програмен формат на тригодишната си бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г., за което ще получи допълнителни указания от Министерството на финансите.

2. Указания относно целия процес на разработване на програмен формат на бюджет от този раздел ще бъдат публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Методология / Бюджетна методология / Инструкции.**

3. В рамките на 7-дневната съгласувателна процедура по чл. 58 от Устройствения правилник на Министерския съвет и неговата администрация Министерството на околната среда и водите преработва програмния формат на тригодишната си бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г. (по постоянни цени) и актуализира програмния формат на разходните си тавани по текущи цени за 2006 г., като ги привежда в съответствие с уточнените от Министерството на финансите показатели разработени по ЕБК. Актуализираните материали се представят в Министерството на финансите за включване към пакета от документи по тригодишната бюджетна прогноза за периода 2006-2008 г., за разглеждане и одобрение от Министерския съвет.

VI. Други въпроси

1. Информацията изисквана съгласно настоящите насоки следва да се представи на разпечатка и в електронен вид (файл) в Министерството на финансите **до 4 април 2005 г.** Неспазването на посочените срокове ще се разбира като неизпълнение на разпоредбите на действащото законодателство и нарушение на финансовата дисциплина и съгласно чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет министърът на финансите може да преустанови трансфера с определените с годишния закон за държавния бюджет субсидии, както и да блокира сметките на бюджетните организации.

2. При условие че не е изрично упоменато коя дирекция на Министерството на финансите е получател на материалите, то те се представят в дирекция “Държавни разходи”. Материалите в електронен вид се подписват с електронен подпис или се представя декларация за съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията.

3. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБК по ЕБК за 2005 г., приложение № ..., и когато става въпрос за доклад или обяснителна записка към съответното приложение това се посочва накрая на името.

Например: Имената на файловете по приложение № 7а на Министерството на финансите следва да бъдат: **“1000_prilogenie №7а”** и **“1000_prilogenie №7а_doklad”**

4. Всички ПРБК да представят в Министерството на финансите, на хартиен носител и в електронен вид, обобщената за системата на ПРБК информация по съответните приложения (с изключение на приложения № 2б, 7б и 8).

5. Приложение № 2б “Макет за натуралните показатели за дейностите държавна отговорност в общинските бюджети”, приложение №7б “Макет за прогноза на бюджетните показатели за делегираните от държавата дейности в общинските бюджети по разпоредители с бюджетни кредити за 2006-2008 г.” и приложение № 8 “Макет за прогноза на постъпленията от местни приходи по бюджета на общината и на разходите, финансирани с тези средства за 2006-2008 г.” се представя на хартиен носител в **дирекция “Финанси на общините”** към **Министерството на финансите** и на електронен носител в ИИЦ.

Специално създадените за тази цел програмни продукти ще получите от ИИЦ към Информационно обслужване – АД, намиращ се на адрес гр. София, ж.к. “Изгрев”, ул. “172” № 11. За информация г-жа Виолета Георгиева тел. 02/870-50-71.

6. Приложение № 5а “Макет за разходните ангажименти по предприєдинителните фондове на ЕС” и приложение №5б “Макет за разходните ангажименти по предприєдинителните фондове на ЕС по сектори на икономиката” се представят в **дирекция “Национален фонд”** към **Министерството на финансите**.

7. Приложение № 9а “Макет за прогноза на капиталовите разходи според техния характер за 2006 – 2008 г.”, Приложение № 9б “Проект на фиш за кандидатстване за нови инвестиционни проекти, които се планира да стартират 2006-2008 г.” и Приложение № 9в “Инвеститор” – модул “План-Инвест” се представят в **дирекция “Управление на средствата от ЕС”** към **Министерството на финансите**.

8. Настоящите указания са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Методология / Бюджетна методология / Инструкции.**

VII. Приложения

1. **Приложение № 1:** Макет за разходите по програми и по функции/групи.
2. **Приложение № 2а:** Макет за натуралните показатели за системата на министерството или ведомството.
3. **Приложение № 2б:** Макет за натуралните показатели за дейностите държавна отговорност в общинските бюджети.
4. **Приложение № 3:** Макет за изменение в числеността на персонала по разпоредители с бюджетни кредити за периода 2004-2008 г.
5. **Приложение № 4а:** Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2006– 2008 г.
6. **Приложение № 4б:** Макет за прогнозните усвоявания по активни държавни инвестиционни заеми за периода 2006– 2008 г.
7. **Приложение № 5а:** Макет за разходните ангажименти по предприєдинителните фондове на ЕС.
8. **Приложение № 5б:** Макет за разходните ангажименти по предприєдинителните фондове на ЕС по сектори на икономиката.

9. **Приложение № 6:** Макет за заявяване на средства от централния бюджет за нефинансови предприятия за периода 2006-2008 г.

10. **Приложение № 7а:** Консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2006-2008 г.

11. **Приложение № 7б:** Макет за прогноза на бюджетните показатели за делегираните от държавата дейности в общинските бюджети по разпоредители с бюджетни кредити за 2006-2008 г.

12. **Приложение № 8:** Макет за прогноза на постъпленията от местни приходи по бюджета на общината и на разходите, финансирани с тези средства за 2006-2008г.

13. **Приложение № 9а:** Макет за прогноза на капиталовите разходи според техния характер (стартирани и подпомагащи административната дейност на ПРБК) за 2006 – 2008г.

14. **Приложение № 9б:** Инвестиционно предложение за кандидатстване за финансиране на нови инвестиционни проекти, които се планира да стартират 2007 и 2008 г.

15. **Приложение № 9в:** “Инвеститор” – модул “План-Инвест”.

София, 21 февруари 2005 г.

МИНИСТЪР: