



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. БЮ - 2

София, 13 . 04 . 2007 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА
И ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И
ГОРИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ
РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ
РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ДЪРЖАВНАТА
ПОЛИТИКА ПРИ БЕДСТВИЯ И АВАРИИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ДЪРЖАВНАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ И

АДМИНИСТРАТИВНАТА РЕФОРМА

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И
СПОРТА

ОТНОСНО: Указания за тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на програмите, съставлящи програмните формати на бюджети за 2007 г. на министерствата и ДАМС.

Във връзка с изпълнение на чл. 113 от Постановление № 20 на Министерския съвет от 2 февруари 2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република

България за 2007 г., приложено Ви изпращаме Указания за изготвяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на програмите, съставлящи програмните Ви формати на бюджети.

Отчетите следва да бъдат представени от министерствата и ДАМС в Министерството на финансите, дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на хартиен и електронен носител в сроковете, съгласно чл. 113, ал. 1 от ПМС № 20/2007 г.

Приложения: Указания и таблични макети.

МИНИСТЪР:



ЛИ. ОРЕШАРСКИ/

Указания

за изготвяне на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на програмите, съставлящи програмните формати на бюджети на министерствата и ДАМС за 2007 г.

А. Общи положения

Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2007 г., чл. 5, ал. 3 Народното събрание утвърди разходите по политики съгласно приложение № 2 на Министерството на околната среда и водите, Министерството на транспорта, Министерството на труда и социалната политика, Министерството на образованието и науката, Министерството на икономиката и енергетиката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта. С чл. 1, ал. 2 от ПМС № 20/2.02.2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г. съгласно приложение № 2 Министерският съвет утвърди бюджетите на тези организации по програми в рамките на утвърдените им разходи по политики. Министерствата и ДАМС следва да изготвят и представят в Министерството на финансите тримесечни финансови отчети за утвърдените им политики и програми.

Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, Министерството на външните работи, Министерството на финансите, Министерството на държавната политика при бедствия и аварии и Министерството на държавната администрация и административната реформа следва да изготвят финансови отчети за съответното тримесечие на 2007 г. по програмите, дефинирани в пилотните си програмни и ориентирани към резултата бюджети за 2007 г., внесени в Народното събрание като приложения на доклада към проекта на Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г. и актуализирани съгласно първи етап по т. 2.1.4. от РМС № 76/6.02.2007 г. за бюджетната процедура за 2008 г. и при спазване на Указанията за подготовка на първи-трети етап от бюджетната процедура на министъра на финансите

Тримесечните финансови отчети на министерствата и ДАМС следва да бъдат изготвени под формата на попълнени таблични макети, представени в раздел „Б”. Макетите съответстват на тези от Приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 20/2007 г. Допълнителна таблица представя разходите по всяка програма, разделени на ведомствени и администрирани и по агрегирани разходни параграфи на ЕБК.

Сумите в колона „Закон 2007” в представените таблични макети следва да се равняват на сумите в колона „Закон 2007” по политики и програми на актуализираните програмни бюджети съгласно първи етап по т. 2.1.4. от РМС № 76/6.02.2007 г. за бюджетната процедура за 2008 г. и при спазване на Указанията за подготовка на първи-трети етап от бюджетната процедура на министъра на финансите в частта на 2007 г.

Сумите в колона „Закон 2007” в представените таблични макети на министерствата, чиито бюджети за 2007 г. са утвърдени с чл. 1, ал. 2, приложение № 2 от ПМС № 20/2007 г., следва да се равняват на сумите в колона „Закон 2007” по политики и програми на посочения акт на Министерски съвет.

Пилотните министерства (Министерството на отбраната, Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, Министерството на външните работи, Министерството на финансите, Министерството на държавната политика при бедствия и аварии и Министерството на държавната администрация и

административната реформа) не попълват колона „Уточнен план”.

Тримесечните финансови отчети се попълват с натрупване.

Отчетите по програми обобщават отчетите на ВРБК и дирекциите от централната администрация, участващи в съответната програма.

Дирекциите в министерствата, отговорни за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета предоставят макетите на всички свои второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК), определят срока за попълването им и следят за спазването му.

Отчетите се представят в Министерството на финансите, Дирекция “Държавни разходи” и Дирекция “Бюджет” на електронен и хартиен носител в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие съгласно чл. 113, ал. 1 от ПМС № 20/2007 г.

Б. Таблични макети за тримесечен финансов отчет за степента на изпълнение на програмите, съставлящи програмен формат на бюджет

Тримесечен финансов отчет за степента на програмите, съставлящи програмния формат на бюджета на за 2007г.

Приходи по бюджета на за 2007 г.

№	Наименование на прихода (в лева)	Закон 2007	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
1.	<i>Данъчни приходи</i>					
1.1.					
2.	<i>Неданъчни приходи</i>					
2.1.	Приходи и доходи от собственост					
2.2.	Глоби, санкции и наказателни лихви					
2.3.	Други неданъчни приходи					
2....					
3.	<i>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми</i>					
	Общо					

Всички приходи на ПРБК се посочват по обобщени показатели на ЕБК. В случай, че е необходимо, може да се посочат суми и по друг показател, отчитащ специфичен за организацията приход, чрез вмъкване на ред в представения макет за отчитане на приходите. Отчитането на приходите се извършва на касова основа с натрупване.

Разходи по бюджета на за 2007 г.

Наименование на политиките и програмите (в лева)	Закон 2007	Уточнен план	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
Политика в областта на						
Програма «.....»						
Програма «.....»						
Политика в областта на						
Програма «.....»						

Програма «.....»						
Други програми						
Програма «.....»						
Програма «.....»						
Програма «Администрация»						
Общо разходи:						

Разпределение на ведомствените и администрираните разходи по програми за 2007г.

Програма «.....»

Разходи по програмата (в лева)	Закон 2007	Уточнен план	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
I. Общо ведомствени разходи						
от тях за:						
Персонал						
Издръжка						
Капиталови разходи						
II. Администрирани разходни параграфи по бюджета						
от тях за:						
.....						
.....						
Общо разходи (I+II)						
Численост на щатния персонал						

Попълва се за всяка програма поотделно.

Разходите се отчитат по ведомствени и администрирани разходни параграфи. Представянето на ведомствените разходи е по агрегирани групи – Персонал, Издръжка и Капиталови разходи. Представянето на администрираните разходи е по администрирани разходни параграфи – наименование, основание за тяхното администриране и вид на разхода по икономическа класификация на ЕБК. Отчитат се администрираните разходи по бюджета на ПРБК.

Ред „Общо разходи“ (общо ведомствени разходи + администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК) следва да съответства на данните от касовия отчет по бюджета на ПРБК за съответното тримесечие.

Допълнителната таблица, представена по-долу се попълва за всяка програма поотделно и разходите следва да съответстват на разходите от табличния макет „Разпределение на ведомствените и администрираните разходи по програми за 2007г.“

Броят на файловете с макетите на допълнителната таблица трябва да бъде равен на броя на програмите. Данните за всяка програма се попълват в отделен файл. Сумата на разходите от всички програми по определен показател, трябва да съвпадат с общия размер на същия показател по икономическа класификация.

РАЗХОДИ

по Програма.....

към

Политика.....

ПОКАЗАТЕЛИ		ЗДБ	Уточнен	Отчет	Отчет	Отчет	Отчет
(в лева)		2007 г.	план	към	към	към 30	към 31
А		1	2	3	4	5	6
РАЗХОДИ - ВСИЧКО		0	0	0	0	0	0
1. Общо разходи		0	0	0	0	0	0
Общо ведомствени разходи		0	0	0	0	0	0
Персонал		0	0	0	0	0	0
Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	01-00						
Други възнаграждения и плащания за персонала	02-00						
Осигурителни вноски (§ 05-00; § 08-00)							
Издръжка		0	0	0	0	0	0
Издръжка	10-00						
Лихви (§ 21-00 - § 29-00)							
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	46-00						
Капиталови разходи (§§51-00 ... 55-00)		0	0	0	0	0	0
Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт							
Капиталови трансфери	55-00						
2. Администрирани разходни параграфи по бюджета		0	0	0	0	0	0
Текущи разходи		0	0	0	0	0	0
Други здравноосигурителни вноски - за пенсионери, безработни, деца и други ненаети лица	06-00						
Издръжка	10-00						
Лихви (§ 21-00 - § 29-00)							
Здравноосигурителни плащания	39-00						
Стипендии	40-00						
Пенсии	41-00						
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата	42-00						
Субсидии за нефинансови предприятия (43-01, 43-09)							
Субсидии за осъществяване на болнична помощ	43-02						
Субсидии на организации с нестопанска цел	45-00						
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности	46-00						
Капиталови разходи (§§51-00 ... 55-00)		0	0	0	0	0	0
Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт							
Капиталови трансфери	55-00						
Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция	57-00						
3. Резерв за непредвидени и неотложни разходи	00-98						
Численост на щатния персонал							

Настоящите указания 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.**