



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

10.07
БЮ № 3/..... 2020 г.

ДО
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД
ОМБУДСМАНА
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, ХРАНИТЕ И
ГОРИТЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА,
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪОБЩЕНИЯТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА МЛАДЕЖТА И СПОРТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА
СИГУРНОСТ“
КОМИСИЯТА ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ И
ЗА ОБЯВЯВАНЕ НА ПРИНАДЛЕЖНОСТ НА
БЪЛГАРСКИ ГРАЖДАНИ КЪМ ДЪРЖАВНА
СИГУРНОСТ И РАЗУЗНАВАТЕЛНИТЕ СЛУЖБИ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА АРМИЯ
КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ
КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИНА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ
КОМИСИЯТА ЗА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА
КОРУПЦИЯТА И ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО
ПРИДОБИТОТО ИМУЩЕСТВО

**НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „РАЗУЗНАВАНЕ“
НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА
КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ
АГЕНЦИЯТА ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ
ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ“
КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ
ЦЕНТРАЛНАТА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ
ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“
НАЦИОНАЛНОТО БЮРО ЗА КОНТРОЛ НА
СПЕЦИАЛНИТЕ РАЗУЗНАВАТЕЛНИ СРЕДСТВА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ“
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ЕЛЕКТРОННО
УПРАВЛЕНИЕ“
ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА
ФИНАНСИТЕ**

Указания

за формата, съдържанието и сроковете за съставяне и представяне на подробен отчет към полугодieto и за годината за изпълнението на програмните бюджети за 2020 г. от първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет

А. Общи положения

Текущото наблюдение и отчитане на консолидираната фискална програма са уредени в глава девета от Закона за публичните финанси (ЗПФ). В нея се съдържат разпоредби, свързани със съставянето, представянето и публикуването на тримесечна информация за разходите по бюджетни програми и на подробен отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината, които са относими за първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ), които прилагат програмен формат на бюджет.

С настоящите указания на основание чл. 133, ал. 5 от ЗПФ се определят формата, съдържанието и сроковете за съставяне и представяне на подробен отчет към полугодieto и за годината за изпълнението на програмните бюджети за 2020 г. Съгласно разпоредбата на чл. 133, ал. 3 от ЗПФ отчетите следва да се представят от съответните ПРБ в Министерството на финансите (МФ), в Народното събрание (НС) и в Сметната палата (СП).

Отчети за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto на 2020 г. и за годината съставят ПРБ, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет за 2020 г.

Предлага се на администрацията на Народното събрание да изготви отчет за изпълнението на бюджета на НС по функционални области и бюджетни програми (програмния формат на бюджет на НС) за съответния отчетен период на 2020 г., както и справка за извършените разходи по функционалните области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ЗДБРБ за 2020 г.), които да представи в МФ.

Изискванията за формата и съдържанието на отчетите са посочени подробно в раздел „Б“ на настоящите указания.

Следва да се има предвид, че 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 бюджетни програми), които ПРБ представят в Министерството на финансите съгласно чл. 133, ал. 2 от ЗПФ и чл. 32, ал. 1 от Постановление № 381 на МС от 30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г. (ПМС № 381 от 2019 г.) и в съответствие с указанията на МФ – БЮ № 2/06.04.2020 г.

Данните от извършените по реда на ЗПФ, чл. 74 и 76 от ЗДБРБ за 2020 г. и в съответствие с изискванията на чл. 6 от ПМС № 381 от 2019 г. промени по бюджетите в частта на разходите по показателите по отделните бюджетни програми, утвърдени с Приложение № 1 към чл. 1 от постановлението, следва да намерят отражение в съответните таблици, където се попълва информация за уточнения план, в който тези промени се отразяват.

Тъй като в програмните бюджети се препоръчва включването на консолидираните разходи, които обхващат публичния ресурс за реализирането на целите в дадена област на политика/функционална област, то и в отчета за изпълнението на програмните бюджети следва да се включат 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, доколкото е налична такава информация.

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

Отчитането на ефективността, ефикасността и резултатите от провежданите политики от ПРБ предполага, освен финансова информация и бюджетни параметри, в програмните отчети да се съдържа и нефинансова информация за текущото състояние и тенденциите за развитие на провежданите политики в различни области под формата на дефинирани показатели за изпълнение, определени целеви стойности и отчетни данни за тяхното изпълнение. Специализираните държавни органи, които осъществяват дейности по определени в законодателството контролни, надзорни, регулаторни и др. функции, също представят финансова и нефинансова информация, в т.ч. информация за степента на постигане на целите и резултатите, заложи в програмните формати на бюджет по съответните функционални области.

В отчетите се представя информация както за показатели, измерващи изпълнението на заложените цели по съответните области на политика (показатели за ползи/ефекти), така и за показатели по бюджетни програми, измерващи ефективността, ефикасността и качеството на предоставяните публични услуги.

Органите, които осъществяват дейности по определени функционални области представят информация за изпълнение на заложените цели в съответната функционална област, когато в програмните си бюджети са дефинирали съответни показатели и целеви стойности. Представя се и отчетна информация по показателите за изпълнение на бюджетните програми към съответната функционална област.

Отчетите за изпълнението на програмните бюджети следва да бъдат придружени от отделно кратко резюме за изпълнението на политиките/функционалните области 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 ЗПФ 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 с настоящите указания следва да бъдат запознати и съответните второстепенни и от по-ниска степен разпоредители с бюджет и да се организира процесът по подготовка, съставяне и обобщаване на информация за отчетите.

Изискванията за сроковете за представяне и публикуване на отчетите са следните:

- Отчетите следва да **се представят в срок до един месец след срока за съставяне и представяне на тримесечните отчети** за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация на бюджетните организации за съответния отчетен период (към 30.06.2020 г. и към 31.12.2020 г.), определен с указания на МФ.

- В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ отчетите се **публикуват на интернет страниците** на съответните бюджетни организации, което следва да се осъществи в същия срок.

Отчетите следва да се представят от съответните ПРБ в Народното събрание и в Сметната палата на хартиен и електронен носител.

Отчетите следва да се изпратят в Министерството на финансите **в електронен формат** по електронната поща на адрес: otcheti-2020@minfin.bg от упълномощените от ПРБ лица, данни за които са изпратени в МФ и/или други лица, определени от съответния ПРБ, за които МФ следва да е уведомено предварително, а на хартиен носител **само писмо потвърждение/декларация от ПРБ**, че отчетът за изпълнението на бюджета в програмен формат за съответния период е изпратен в електронен вид по електронната поща и е публикуван на съответната интернет страница.

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

Отчетът за изпълнението на програмните бюджети следва да съдържа информация за степента на изпълнение на заложените цели на бюджетните организации и извършените разходи за тяхното реализиране. В него се включва информация за областите на политики/функционалните области и бюджетните програми по бюджета на ПРБ за 2020 г., както и отчетна информация за разходите по отделните бюджетни програми.

Отчетът се изготвя и представя от съответния ПРБ под формата на доклад, включващ информация за постигнатите ползи/ефекти за обществото и постигнатите резултати в отделните области на политики/функционални области, както и за изпълнението на бюджетните програми, в т.ч. за предоставяните продукти/услуги, измерени чрез показателите за изпълнение. Отчетът следва да бъде изготвен съгласно представената примерна структура и да обхваща съответния отчетен период.

Предлага се 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 2020 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 2020 г.

Примерна структура

Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодieto и за годината на (изписва се наименованието на бюджетната организация)
1. Отчет на основните параметри на бюджета <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 области на политики/функционални области и бюджетни програми (Приложения № 2а) с описание на разходите в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на съответните области на политики/функционални области (Приложения № 2б) с описание г) Таблица, представяща финансирането на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура
3. Преглед на настъпилите през отчетния период промени на показателите по бюджета (Приложение № 4)

4. Преглед на изпълнението на политиката в областта на/Преглед на функционална област.....
- а) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане
 - б) Описание на степента на достигане на очакваните ползи/ефекти за обществото и резултати, относими към съответната област на политика/функционална област
 - Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 5)
 - 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/функционална област
 - г) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период
- (прегледът се прави за всяка област на политика/функционална област)*

5. Преглед на изпълнението на бюджетна програма
- 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 бюджетните програми (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 6)
 - 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 бюджетните програми с разпределение по ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 7)
 - ж) Отговорност за изпълнението на програмата
- (прегледът се прави за всяка бюджетна програма)*

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>			

Забележка: В таблицата са представени само някои от основните видове приходи. В случай че се администрират приходи, непосочени в таблицата, но важни за бюджета на бюджетната организация, то същите следва да се добавят и опишат.

Под таблицата следва да се представи описание по видове приходи за изпълнението им към съответния отчетен период за 2020 г., като се включва информация за административните звена и структури, които ги администрират, нормативното основание (закон, тарифа, наредба или др.), както и на причините за значителни отклонения от планираните постъпления, ако са налице такива.

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

Класификационен код*	РАЗХОДИ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
	Общо разходи по бюджета на ПРБ			
xxxx.xx.xx	Политика в областта на/Функционална област.....			
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма			
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма			
xxxx.xx.xx	Политика в областта на/Функционална област			
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 Решение № 520 на Министерския съвет от 2019 г.

Отчетната информация по настоящите указания за приходите и за разходите по бюджета на ПРБ по бюджетните програми следва да е равнена със съпоставимата такава от тримесечната информация за разходите по бюджетни програми за 2020 г. (съответно към 30.06.2020 г. и към 31.12.2020 г.), представяна съгласно БЮ № 2/06.04.2020 г.

Приложение № 2б – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на съответните области на политики/функционални области

Код*	ОБЛАСТИ НА ПОЛИТИКИ/ФУНКЦИОНАЛНИ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТНИ ПРОГРАМИ на (изписва се наименованието на бюджетната организация) (в лева)	Консолидирани разходи			Ведомствени разходи			Администрирани разходи		
		Общо разходи	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС	Общо ведомствени	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС	Общо административни	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС
xxxx.xx.xx	Общо разходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Област на политика /Функционална област	0	0	0	0	0	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма	0	0	0	0		0			
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма	0	0	0	0		0			
xxxx.xx.xx	Област на политика /Функционална област	0	0	0	0	0	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма.....	0	0	0	0		0			
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма.....	0	0	0	0		0			
xxxx.xx.xx	0	0	0	0		0			
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма "Администрация"	0	0	0	0		0			

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ, се препоръчва да се включват и ведомствените и администрираните разходи за съответните области на политики/функционални области и бюджетни програми, извършени/предоставени 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/функционална област/бюджетна програма, доколкото съответният ПРБ осъществява координация и/или контрол върху такива организации в качеството му на отговорен орган за провеждането на политиката на национално ниво.

Сумата на общо консолидираните разходи от приложение № 2б следва да се равнява на общото финансиране от приложение № 3.

Приложение № 3 – Финансиране на консолидираните разходи

Финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния бюджет (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо консолидирани разходи:			
Общо финансиране:			
От бюджета на ПРБ			
От 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 (ССЕС 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, в т.ч. предоставени трансфери за други бюджети за сметка на планирани разходи по бюджета на ПРБ			

Финансирането от други бюджети и сметки за средства от ЕС следва да бъде разшифровано на отделни редове на ниво оперативна програма, друга програма или инициатива.

За целите на проследяване на настъпилите през отчетния период промени на показателите по бюджета (финансови показатели - за приходи, разходи и трансфери и нефинансови показатели - за изпълнението) следва да се посочат актовете с нормативните основания, мотивите за извършените промени и бюджетните програми, които засягат, както и произтичащите от тях промени по показателите за ползи/ефекти/резултати (на ниво област на политика) и показатели за продукти/услуги/дейности (по бюджетните програми).

Информацията следва да съдържа посочените в приложението реквизити и изисквания:

Приложение № 4 – Преглед на настъпилите през отчетния период промени на показателите по бюджета

№ по ред	Наименование на акта	Нормативно основание	Мотиви	Наименование на бюджетните програми	Ефект върху бюджета (увеличение / намаление на разходите по програми)	Влияние върху показателите за изпълнение
	(ПМС/акт на министъра на финансите/акт на ПРБ)	(Чл. 109, 110, 112, 113 от ЗПФ, чл. 74 и 76 от ЗДБРБ за 2020 г.)	(Дават се кратки аргументи за извършените промени)	(Бюджетни програми, които засяга актът; новосъздадени администрирани разходни параграфи - наименование и сума)	(Произтичащи от акта промени на показателите по бюджета, в лева (+/-))	(Произтичащо от акта въздействие върху целевите стойности на показателите за изпълнение, ако има такава)

Във връзка с разпоредбата на чл. 74 от ЗДБРБ за 2020 г., новосъздадените със съответния акт администрирани разходни параграфи също се посочват при попълването на Приложение № 4, както и в Приложение № 7 по съответната бюджетна програма, към която са създадени.

Отчитане изпълнението по области на политики/функционални области

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 само върху съществена информация за изпълнението.

Препоръчва се отчетна информация, представена в частта за изпълнение в съответната област на политика/функционална област, да не се повтаря с подобна/идентична информация при отчитането на дадена бюджетна програма. Необходимо е да се прецени къде следва да се представи, така че да е относима или към съответната област на политика/функционална област или към съответната бюджетна програма.

Отчитането на напредъка и/или степента на постигане на заложените цели/очакваните резултати за всяка област на политика/функционална област се осъществява чрез показателите за полза/ефект, измерващи успеха от прилагането на политиката, които се посочват в Приложение № 5. Обръщаме внимание, че показателите за полза/ефект не следва да съвпадат и да се припокриват с показатели за изпълнение по бюджетните програми.

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 посочат показатели за полза/ефект, които да бъдат включени в отчета, като за целеви стойности за тези показатели могат да 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 № 5 – 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)			
п. Показател (наименование)			

Забележка: Показателите за полза/ефект от Приложение № 5 не следва да съвпадат и припокриват показатели за изпълнение по бюджетните програми от Приложение № 6.

Доколкото показателите за полза/ефект, които се посочват в Приложение № 5 съвпадат с определени в АСБП за периода 2020-2022 г. ключови индикатори, то информацията за тях следва да се посочи и в справката по раздел „Г“ от настоящите указания.

Когато отчетната стойност на даден показател за полза/ефект се отклонява от определената му целева стойност, следва да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

Отчитане изпълнението на бюджетните програми

При отчитане изпълнението на всяка отделна бюджетна програма ПРБ следва да представи и отчетна информация за постигнатата степен на изпълнение на заложените целеви стойности по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение.

При отчитане на изпълнението по бюджетните програми преобладават показателите за продукти/услуги и за дейности, поради което формата на Приложение № 6 може да се попълва обобщено за програмата или по отделни продукти/услуги, когато принадлежността на показателите към съответните продукти/услуги е ясно посочена и не следва да се повтаря с вече представените и отчетени показатели за полза/ефект от дадена област на политика.

Препоръчва се показатели, за които в програмния формат на бюджет за 2020 г. няма определена мерна единица и/или целева стойност, по възможност за целите на отчета да се прецизират, като за тях се посочат отчетните стойности (в съответните количествени/качествени/времеви мерни единици).

Приложение № 6 – Отчет на показателите за изпълнение по бюджетните програми

xxxx.xx.xx Бюджетна програма „.....“ <i>Показатели за изпълнение</i>	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
п. Показател (наименование)			

Информацията за изпълнението на бюджетните програми следва да е концентрирана върху постигнатите резултати от предоставяните по програмата услуги. Препоръчва се ограничаване на подробното изброяване на извършвани през отчетния период дейности (напр. брой и времеви период участия в командировки, конференции и мероприятия, брой постъпили/обработени преписки и др.), когато това не е обвързано с качеството на предоставяните продукти/услуги.

Препоръчва се представянето на отчета на бюджетните програми да съдържа анализ на реалното изпълнение за съответния отчетен период и на степента на съответствие спрямо заложените в бюджетните програми цели, както и да се избягва по възможност формално посочване на предоставяните продукти/услуги и изпълнявани дейности.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които предоставят средства от бюджета си на финансови институции, на нефинансови предприятия и на юридически лица с нестопанска цел, следва да включат към всяка бюджетна програма отчетна финансова информация за всяко лице поотделно, както и за резултатите от предоставянето на тези средства, в т.ч. по показатели за изпълнение, ако са налични. В тази връзка ПРБ следва да създадат организация за получаване на отчетна информация от съответните юридически лица, които получават субсидии от тях, за включване в отчета за изпълнението на програмните бюджети за 2020 г.

Когато отчетната стойност на даден показател за изпълнение по бюджетна програма се отклонява от определената му целева стойност, е препоръчително да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

Приложение № 7 – Отчет на разходите по бюджетните програми с разпределение по ведомствени и администрирани разходи

№	xxxx.xx.xx Бюджетна програма „.....“ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи:			
	Персонал			
	Издържка			
	Капиталови разходи			
1	Ведомствени разходи по бюджета на ПРБ:			
	Персонал			
	Издържка			
	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. (вкл. новосъздадени администрирани разходни параграфи в резултат на приет акт по чл. 74 от ЗДБРБ за 2020 г.)			
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.I+II):			
	Общо разходи (I+II+III):			
	Численост на шатния персонал			
	Численост на извъншатния 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

Общо разходи по бюджетните програми*

№	Общо разходи на за 2020 г. (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи (1+2):			
	Персонал			
	Издържка			
	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			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета			
III.	Администрирани разходни параграфи по други бюджети и сметки за средства от ЕС			
	Общо администрирани разходи (II+III):			
	Общо разходи по бюджета (I.I+II):			
	Общо разходи (I+II+III):			
	Численост на щатния персонал			
	Численост на извънщатния персонал			

*Забележка: Попълва се само от ПРБ с повече от една бюджетна програма.

Когато през отчетния период за сметка на разчетените (най-често като администрирани) разходи по бюджетните програми, с непосредствен принос за постигане на очакваните ползи за обществото от провежданата политика/функционална област, са извършени промени по бюджета под формата на предоставени трансфери (отразяващи се в намаление на разходите по бюджета) и тяхното усвояване/разходване се осъществява чрез друг бюджет, то за целите на програмния бюджет те се отчитат като администрирани разходни параграфи по други бюджети и сметки за средства от ЕС (в приложения № 2б и 7). В уточнен план и по отчет сумите се посочват на ред „Други“ в Приложение № 3 със съответното описание и се посочва, че същите са (предоставени трансфери) за сметка на утвърдени разходи.

В. Справка за разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет следва да изготвят и представят отчет за съответния отчетен период (първото полугодие на 2020 г. или годишен отчет) по утвърденото със ЗДБРБ за 2020 г. разпределение на разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми.

Справка за разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми, утвърдени със ЗДБРБ за 2020 г. към 2020 г. по бюджета на
(отчетен период) (изписва се наименованието на бюджетната организация)

№	Наименование на областта на политика/функционалната област/бюджетната програма	Разходи (в хил. лв.)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Политика в областта на/Функционална област.....			

2.	Политика в областта на/Функционална област.....			
	Бюджетна програма			
n.	Бюджетна програма „Администрация“			
	ОБЩО:			

В колона „Закон“ се посочва сумата на утвърденото със ЗДБРБ за 2020 г. разпределение на разходите по бюджета на ПРБ по области на политики/функционални области и бюджетни програми. В колона „Уточнен план“ се посочва размерът на разходите с всички отразени промени, извършени на основание на ЗПФ, 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 2020 г., като в колона „Наименование на областта на политика“ се посочва „Наименование на функционалната област“.

Г. Справка за степента на изпълнение на ключовите индикатори за изпълнение и техните целеви стойности за 2020 г., включени в АСБП за периода 2020-2022 г.

Нов момент при представянето на годишния отчет за изпълнението на програмните бюджети за 2020 г. е включването на отчетна информация за разходните политики посредством ключови индикатори за измерване на степента на изпълнението им.

Целта е чрез индикаторите да се проследява постигнатият напредък по провежданите разходни политики, както и да се създадат условия за по-ефективно и ефикасно управление на публичните разходи.

Въздействието на провежданите разходни политики върху съответните целеви групи следва да бъде отчетено само на годишна база, като се проследява изпълнението на дефинираните ключови индикатори, представени в Актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2020-2022 г., съгласно Решение № 815 от 30 декември 2019 г. за одобряване на промени в Актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2020-2022 г., одобрена с Решение № 631 на Министерския съвет от 2019 г. (АСБП 2020-2022 г.)

База за сравнение е определената в АСБП 2020-2022 г. целева стойност за 2020 г. за съответния индикатор. Когато изпълнението се отклонява от определената целева стойност и очакваните резултати за съответния ключов индикатор, следва да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

В справката се посочват настъпилите през отчетния период промени в политиките и/или на разходите за тяхното провеждане, които оказват въздействие върху ключовите индикатори и техните целеви стойности. Към съответния индикатор се посочват и отразени в Приложение № 4 относими промени на показателите по бюджета.

Справката е аналогична на формата, представена при разработването на АСБП за периода 2020-2022 г. (Приложение № 3а „Ключови индикатори за изпълнение на политиките и целеви стойности за периода 2019-2022 г.“ към БЮ № 3/30.08.2019 г. – Указания на МФ за подготовката и представянето на проектобюджетите на ПРБ за 2020 г. и актуализираните им бюджетни прогнози за 2021 и 2022 г.

Справката се представя само от ПРБ, за чиито области на политики са дефинирани ключови индикатори.

Наименование на областта на политика	Мерна единица	Целева стойност за 2020 г.	Отчет за 2020 г.
Наименование на ключовите индикатори			
1.			
2.			
.....			
п.			

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:

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ

