



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БИО № 3/05.07.2021 г.

ДО
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД
ОМБУДСМАНА
СМЕТНАТА ПАЛАТА
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 ПАРОДНА 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 КОПКУРЕНЦИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪБЩЕНИЯТА

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

ДЪРЖАВЕЦ 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 полугодията и за годината за изпълнението на програмните бюджети за 2021 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 полугодията и за годината, които са относими за първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ), които прилагат програмен формат на бюджет.

С постоянните указания на основание чл. 133, ал. 5 от ЗПФ се определят формата, съдържанието и сроковете за съставяне и представяне на подробен отчет към полугодията и за годината за изпълнението на програмните бюджети за 2021 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 полугодията на 2021 г. и за годината съставят ПРБ, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет за 2021 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 2021 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 2021 г. (ЗДБРБ за 2021 г.), които да представи в МФ.

Изискванията за формата и съдържанието на отчетите са посочени подробно в раздел „Б“ на постоянните 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. 35, ал. 1 от Постановление № 408 на МС от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г. (ПМС № 408 от 2020 г.) и в съответствие с указанията на МФ – БЮ № 2/05.04.2021 г.

Данните от извършените по реда на ЗПФ, чл. 76, 78 и 106 от ЗДБРБ за 2021 г. и в съответствие с изискванията на чл. 6 от ПМС № 408 от 2020 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 отчетите за изпълнението на програмните бюджети следва да се включат 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 отчетите 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, заложени 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 и показатели за ползи/ефекти и целеви стойности в съответната функционална област, когато в програмните си бюджети са дефинирали такива. 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 пет 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 ЗИФ 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 информацията за отчетите. Изготвящата от разпоредителите с бюджет отчетна информация съдържа и данните за своите подведомствени разпоредители с бюджет.

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 30.06.2021 г. и към 31.12.2021 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.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет, представят отчета си и резюмето към него в Народното събрание и в Сметната палата на хартиен и електролен носител.

В Министерството на финансите се представят:

1. Отчет за изпълнението на бюджета в програмен формат за съответния отчетен период (за полугодие или за годината);
2. Резюме на отчета;
3. 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 с посочена дата и място (link);
4. Справка за разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.;
5. Справка за степента на изпълнение на ключовите индикатори за изпълнение и техните целеви стойности за 2021 г., включени в АСБП за периода 2021-2023 г.

Препоръчва се при възможност документите да се представят в МФ чрез средата за електронен обмен на съобщения (СЕОС)!

Отчетът, резюмето, справката за разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми и справката за степента на изпълнение на ключовите индикатори в машино четим формат се изпращат в Министерството на финансите и по електронната поща на адрес: otcheti-2021@minfin.bg от упълномощените от ПРБ лица, данни за които са изпратени в МФ или от други лица, определени от съответния ПРБ, за които МФ следва да е уведомено предварително.

Б. Отчет за изпълнението на програмните бюджети към полугодие 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 2021 г., както и **отчетна информация за разходите по отделните бюджетни програми.**

Отчетът се изготвя и представя от съответния ПРБ, включващ информация за постигнатите ползи/ефекти за обществото и постигнатите резултати по 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 отчета информация за изпълнението на разходите по бюджета на Народното събрание, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2021 г. по функционални области и за 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 2021 г.

Примерна структура

<p align="center">Отчет за изпълнението на програмния бюджет на (изписва се наименованието на бюджетната организация) за(за първото полугодие на 2021 г. или за 2021 година)</p>
<p>1. Отчет на основните параметри на бюджета</p> <p>а) Описание на приходите и таблица, представяща отчет на приходите по бюджета (Приложение № 1)</p> <p><i>(В случай че ПРБ не администрира приходи по бюджета си и няма данни за съответния отчетен период, то не следва да включва в отчета си таблицата, а да посочи този обстоятелство.</i></p> <p><i>(В случай че таблицата е потъпвана, то в описанието акценти се поставя върху събраните приходи от основните видове държавни такси, глоби, санкции и негативни данни, концесии, други съществени.)</i></p> <p>б) Описание на разходите (отчет на ведомствените и административните разходи по бюджета и по други бюджети и сметки за средства от ЕС), както и:</p> <ul style="list-style-type: none"> - таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБ по области на политики/функционални области и бюджетни програми (Приложение № 2а); <p><i>(Посочените в колона „Закон 2021 г.“ суми по съответните позиции от табличните макети следва да се равняват на сумите по съответните области на политики/функционални области и бюджетни програми, таки както са утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. Посочените в колона „Уточнен план“ суми следва да представят актуални параметри на бюджета в резултат на отразените промени по него, извършени по реда на ЗНФ, към края на съответния отчетен период.</i></p> <p><i>Представените отчетни данни следва да са идентични със съответните отчетни данни от „Рафинировка на ведомствените и административните разходи по бюджетни програми за съответния отчетен период на 2021 г.“, представена в Министерството на финансите в сроковете за представяне на тримесечната информация за разходите по бюджетни програми.)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетни програми в рамките на съответните области на политики/функционални области (Приложение № 2б); - таблица, представяща финализирането на консолидираните разходи (Приложение № 3).
<p>2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени на показателите по бюджета по реда на Закона за публичните финанси (Приложение № 4)</p>
<p>3. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура</p>
<p>4. Преглед на изпълнението на политиката в областта на/Преглед на функционална област.....</p> <p>а) Описание на степента на изпълнение на задачите стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане</p> <p>б) Описание на степента на достигане на очакваните ползва/ефекти за обществото и резултати, отпосими към съответната област на политика/функционална област</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Отчет на показателите за ползва/ефект (Приложение № 5) ➤ Кратко описание на показателите за ползва/ефект ➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта ➤ Източници на информацията за данните по показателите за ползва/ефект <p>в) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика/функционална област</p> <p>г) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период</p> <p><i>(Прегледът се прави за всяка област на политика/функционална област, като се представяват всички важни резултати и степента на изпълнение на изложените цели с измерими показатели. Предна дългосрочния хоризонт на политиките, целите и показателите за ползва/ефекти се препоръчва представянето на междинните резултати към отчетния период, независимо, че достигането на крайните резултати е в процес на изпълнение.)</i></p>
<p>5. Преглед на изпълнението на бюджетна програма</p> <p>а) Описание на степента на изпълнение на задачите в програмата цели</p> <p>б) Продукти/услуги (ведомствени разходни параграфи), представяни по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното представяне</p> <p>в) Отчет за изпълнението на административните разходни параграфи, вкл. проектите по програмата</p> <p>г) Отчет на показателите за изпълнение на бюджетните програми (количествени, качествени, времни) (Приложение № 6)</p>

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Кратко описание на показателите за изпълнение ➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение <p>д) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху нивото на изпълнение на планираните/заявените целеви стойности</p> <p>е) Отчет на разходите по бюджетните програми с разпределение по ведомствени и административни разходи (Приложение № 7)</p> <p>ж) Отговорност за изпълнението на програмата (прегледът се прави за всяка бюджетна програма)</p>

Приложения към примерната структура

Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо приходи:			
<i>Депозитни приходи</i>			
<i>Недепозитни приходи</i>			
Приходи и доходи от собственост			
Държавни тикети			
Глоби, санкции и наказателни дивиденди			
Приходи от конвезии			
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 административират приходи, неопосочени в таблицата, по ваучери 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 2021 г., като се включва информация за административните звена и структури, които ги административират, 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 ИРБ по области на политики/функционални области и бюджетни програми

Класификационен код [*]	РАЗХОДИ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
	Общо разходи по бюджета на ИРБ			
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 № 891 на Министерския съвет от 2020 г.

Отчетната информация по постоянните указания за приходите и за разходите по бюджета на ПРБ по бюджетните програми следва да е равнена със съставляемата такава от тримесечната информация за разходите по бюджетни програми за 2021 г. (съответно към 30.06.2021 г. и към 31.12.2021 г.), представяна съгласно БЮ № 2/05.04.2021 г.

Приложение № 26 – 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 или (вписва се и наименованието на областната организация) (в леве)	Консолидирани разходи			Ведомствени разходи			Административни разходи		
		Общо разходи	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за кредити от ЕС	Общо ведомствени	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за кредити от ЕС	Общи административни	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за кредити 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	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма	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	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма	0	0	0	0	0	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	0	0	0	0	0	0	0	0	0
xxxx.xx.xx	Бюджетна програма "Администрация"	0	0	0	0	0	0	0	0	0

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен ведомствените и административните разходи по бюджета на ПРБ, се препоръчва да се включват и ведомствените и административните 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 разходите по програмите, финансирани със средства от фондове и програми, включително свързаното с тях национално съфинансиране по приложимата от бюджетните организации финансово-правна форма „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Освен гореописаните разходи, като разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС се отчитат и разходите по 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 № 26 следва да се равнява на общото финансиране и общо консолидираните разходи от Приложение № 3.

Общо консолидираните разходи по бюджета на ПРБ от Приложение № 26 следва да се равнява на финансирането – Бюджет на ПРБ, а общо консолидираните разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС следва да се равнява на финансирането – „Други

бюджети и сметки за средства от ЕС², като с препоръчително представянето им по отделните позиции според характера и предназначението им.

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:			
Бюджет на ПРБ			
Други бюджети и сметки за средства от ЕС, в т.ч. от:			
• Централен бюджет, в т.ч.:			
Държавни инвестиционни земи			
• 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 разифирано по отделни редове на ниво оперативна програма, друга програма или инициатива.

Преглед на настъпилите през отчетния период промени по бюджета

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/действия (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. 76, 78 и 106 от ЗДБРБ за 2021 г.)	(Дава се кратки аргументи за извършените промени)	(Бюджетни програми, които засяга актът: новосъздадени административни разходни параграфи - наименование и сума)	(Произтичащи от акта промени на показателите по бюджета, в лева (-/+)	(Произтичащи от акта въздействия върху целевите стойности на показателите за изпълнение, ако има такова)

Във връзка с разпоредбата на чл. 76 от ЗДБРБ за 2021 г., новосъздадените със съответния акт административни разходни параграфи също се посочват при ползването на

Приложение № 4, както и в Приложение № 7 по съответната бюджетна програма, към която са създадени.

Отчитане изпълнението по области на политики/функционални области

Препоръчва се 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 за изпълнението информация**.

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/резултата 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 му със съответните стратегически документи.

Приложение № 5 – Отчет на показателите за полза/ефект

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

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

Доколкото показателите за полза/ефект, които се посочват в Приложение № 5 съвпадат с определени в АСБП за периода 2021-2023 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 целевата му 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 2021 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 им количествени/качествени/времени мерни единици).

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

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

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 писма и др.), когато това не е свързано 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 2021 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 административни разходи

№	xxxx.xx.xx Бюджетна програма „.....“ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
1.	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			

	Издажба			
	Капиталови разходи			
	От тях за: *			
2.1	1.....			
2.2	2.....			
	Административни разходни показатели **			
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета			
	1.....			
	2..... (вкл. повосъздадени администрирани разходни параграфи в резултат на приет акт по чл. 76 от ЗДБРБ за 2021 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+II):			
	Общо разходи (I+II+III):			
	Численост на платения персонал			
	Численост на извънплатения персонал			

* Разшифровка на ведомствените разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС по програмата според цели, основанието/характера им и източника на финансиране

** Описание на административните разходни показатели по програмата, във връзките, според цели, основанието/характера им и източника на финансиране

Справка за общите разходи по бюджетните програми*

№	Общо разходи за за 2021 г. (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи (1+2):			
	Персонал			
	Издажба			
	Капиталови разходи			
1	Ведомствени разходи по бюджета на ЛРБ:			
	Персонал			
	Издажба			
	Капиталови разходи			
2	Ведомствени разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС			
	Персонал			
	Издажба			
	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+II):			
	Общо разходи (I+II+III):			
	Численост на платения персонал			
	Численост на извънплатения персонал			

*Забележка: Ползва се само от ЛРБ с полече от една бюджетна програма.

Когато през отчетния период за сметка на разчетените/планираните (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 № 2 б и 7). В уточнен план и по отчет сумите се посочват на ред „Други, в т.ч. предоставени трансфери за други бюджети за сметка на планирани разходи по бюджета на ПРБ“ 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 2021 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет следва да изготвят и представят справка за съответния отчетен период (първото полугодие на 2021 г. или годишен отчет) по следния образец:

Справка за разходите по области на политики/функционални области и бюджетни програми, утвърдени със ЗДБРБ за 2021 г. към 2021 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
1.	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 2021 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.

Г. Справка за степента на изпълнение на ключовите индикатори за изпълнение и техните целеви стойности за 2021 г., включени в АСБП за периода 2021-2023 г.

Включването на отчетна информация за разходните политики посредством ключовите индикатори за измерване на степента на изпълнението им цели чрез индикаторите да се проследява постигнатият напредък по провежданите политики, както и да се създадат условия за по-ефективно и сфисасно управление на публичните разходи.

Въздействието на провежданите политики върху съответните целеви групи следва да бъде отчетено само на годишна база, като се проследява изпълнението на дефинираните ключови индикатори, съгласно Решение № 963 от 23 декември 2020 г. за одобряване на промени в Актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2021-2023 г., одобрена с Решение № 778 на Министерския съвет от 2020 г. (АСБП 2021-2023 г.)

База за сравнение е определената в АСБП 2021-2023 г. целева стойност за 2021 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/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 се представя само от ПРБ, за чиито области на политики са дефинирани ключови индикатори.

Наименование на областта на политиката	Мерна единица	Целева стойност за 2021 г.	Отчет за 2021 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:



АСЕН ВАСИЛЕВ

