



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № *БМ-а*  
София, *18.04* 2008 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И  
НАУКАТА

МИНИСТЕРСТВО НА ДЪРЖАВНАТА  
ПОЛИТИКА ПРИ БЕДСТВИЯ И АВАРИИ

МИНИСТЕРСТВО НА ОТБРАНАТА

МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВО НА ДЪРЖАВНАТА  
АДМИНИСТРАЦИЯ И АДМИНИСТРАТИВНАТА  
РЕФОРМА

МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО

МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И  
ЕНЕРГЕТИКАТА

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО  
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА

МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И  
ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И  
ПРОДОВОЛСТВИЕТО

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА  
ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И  
СПОРТА

**ОТНОСНО:** Отчети за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2007 г.

Във връзка с изготвянето на отчета за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г. и изпълнението на чл. 113, ал. 2 и 3 от Постановление № 20 от 2 февруари 2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г., приложено Ви изпращаме указания за формата за изготвяне на отчета за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2007 г. на министерствата и на Държавната агенция за младежта и спорта.

Разпоредбите за изготвянето на отчетите за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети на организациите по чл. 113, ал. 2 се отнасят за подготовката на годишни отчети по програми и отчети на показателите за изпълнение и

техните целеви стойности, заложи в актуализираните им програмни формати на бюджети за 2007 г., актуализирани на първия етап от бюджетната процедура за 2008 г. съобразно настъпилите промени при разглеждането на законопроекта на държавния бюджет за 2007 г. в Народното събрание.

Разпоредбите за изготвянето на отчетите за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети на организациите по чл. 113, ал. 3 се отнасят за подготовката на годишни отчети на бюджетите на базата на политиките и програмите, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г. (ЗДБРБ за 2007 г.) и ПМС № 20/2007 г. и отчети на показателите за изпълнение и техните целеви стойности, заложи в актуализираните им програмни формати на бюджети за 2007 г., актуализирани на първия етап от бюджетната процедура за 2008 г. съобразно настъпилите промени при разглеждането на законопроекта на държавния бюджет за 2007 г. в Народното събрание. Същите попълват и информация за уточнен план на базата на извършените промени и корекции на утвърдените им бюджети за 2007 г. по реда на чл. 34 и 35 от Закона за устройството на държавния бюджет и във връзка с § 52 от ЗДБРБ за 2007 г. и чл. 110, ал. 2 от ПМС № 20/2007 г.

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 продоволствието, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта изготвят и отчет на разходите по бюджетите си за 2007 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 5, ал. 3 от ЗДБРБ за 2007 г.

При подготовката на отчетите съгласно настоящите указания може да се използва информацията от годишните отчети за изпълнението на политиките и програмите на министерствата и държавните агенции, изготвени във връзка с § 53 от преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2007 г., както и изисканите с наше писмо № 91-00-195 от 17.03.2008 г. отчети и кратък анализ за изпълнението на програмите през 2007 г.

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция “Държавни разходи” и дирекция “Бюджет” в срок до 23 май 2008 г.

**Приложения:** Указания и таблични макети.

МИНИСТЪР:

/ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/



## Указания

за изготвяне на отчета за изпълнение на програмните и ориентирани към резултатите бюджети на министерствата и Държавната агенция за младежта и спорта за 2007 г.

### А. Общи положения

Отчетът за изпълнението на програмния формат на бюджет следва да е огледало на плана. Той представя информация за приходите, събрани по бюджета на министерството и разходите, извършени по програмите, съставляващи програмния бюджет за 2007 г. Освен това съдържа информация за изпълнение на заложените цели в съответните области на политика, ползите/ефектите и планираните целеви стойности по показатели за изпълнение. Отчетът за изпълнението на всяка отделна програма следва да съдържа консолидирана информация за всички разходи, извършени през 2007 г. и финансирани от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити (ПРБК), както и от други бюджети, фондове и сметки, допринасящи за изпълнението на програмите и планирани в програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2007 г. При отчитане изпълнението на всяка една от програмите ПРБК следва да представи и отчетна информация по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение. Там, където не са достигнати заявените целеви стойности и очакваните резултати, следва да се даде кратко резюме за причините за неизпълнение.

### Б. Отчет на разходите по бюджетите на организациите по чл. 5, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г. по политики

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 продоволствието, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта следва да представят отчет на разходите по бюджетите си за 2007 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 5, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г.

Отчет на разходите по бюджета на ..... за 2007 г. по политики

№	Наименование на политиката	Разходи за 2007 г. (в хил. лв.)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
1.	Политика .....			
2.	Политика .....			
N	Администрация			
	<b>ОБЩО:</b>			

## **В. Отчет за изпълнението на програмен и ориентиран към резултатите бюджет за 2007 г.**

Примерна структура на Отчет на програмен бюджет за 2007 г.

<b>Отчет на изпълнението на програмния и ориентиран към резултатите бюджет на .....</b>
1. Отчет на основните параметри на бюджета а) Таблица, представяща отчет на приходите (Приложение № 1) с кратко описание на приходите б) Таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБК по програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2а) с описание на разходите в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2б) с описание д) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
2. Преглед на настъпилите през 2007 г. промени в организационната структура
3. Преглед на изпълнението на политика .....
а) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане б) Описание на степента на достигане на очакваната полза/ефект за обществото от постигането на стратегическата цел за съответната област на политика ➤ Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 4) ➤ Кратко описание на показателите за полза/ефект ➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта по отношение на показателите ➤ Източници на информацията за данните по показателите за полза/ефект в) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика д) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период <b>(прегледът се прави за всяка политика)</b>
4. Преглед на изпълнението на 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 параграфи, вкл. проектите по програмата д) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5) ➤ Кратко описание на показателите за изпълнение ➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение е) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности ф) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6) г) Отговорност за изпълнението на програмата <b>(прегледът се прави за всяка програма)</b>

## Г. Приложения:

### Приложение № 1 – Отчет на приходите на ПРБК

ПРИХОДИ на ..... за 2007 г.	Закон (в хил. лв.)	Уточнен план (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо приходи:</b>			
<i>Данъчни приходи</i>			
<i>Неданъчни приходи</i>			
Приходи и доходи от собственост			
Държавни такси			
Глоби, санкции и наказателни лихви			
Други			
<i>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми</i>			

### Приложение № 2а – Отчет на разходите по бюджетните програми на ПРБК

ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ на ..... за 2007 г.	Закон (в хил. лв.)	Уточнен план (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо разходи на ПРБК</b>			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			
<b>Други програми</b>			
Програма .....			
Програма.....			
Програма Администрация			

Общата сума на разходите следва да отговаря на разходите по отчета на ПРБК за 2007 г., разработен и подаден в МФ по ЕБК.

### Приложение № 2б. – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми, представени в разбивка на ведомствени и администрирани

ПРОГРАМИ на..... за 2007 г. (в хил. лв.)	Общо консолидирани разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет	Ведомствени разходи	Администрирани разходи		
			Общо	По бюджета на ПРБК	По други бюджети, фондове и сметки
<b>Обща сума на разходите</b>					
<b>Политика .....</b>					
Програма .....					
Програма .....					
.....					
<b>Политика .....</b>					
Програма .....					
Програма .....					
.....					
<b>Други програми</b>					
Програма .....					
Програма .....					
Програма Администрация					

### Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет – 2007 г.	Закон (в хил. лв.)	Уточнен план (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо разходи:</b>			
<b>Общо финансиране на разходите:</b>			

Собствени приходи			
Субсидия от републиканския бюджет			
Целеви субсидии			
Фондове на ЕС			
Съфинансиране от НФ			
Заеми			
Безвъзмездни помощи			

**Приложение № 4 – Отчет на показателите за полза/ефект**

Политика .....	Мерна единица	План	Отчет
<b>Показатели за полза/ефект</b>			
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
.....			
п. Показател (наименование)			

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

Програма “.....”	Мерна единица	План	Отчет
<b>Показатели за изпълнение</b>			
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
.....			
п. Показател (наименование)			

**Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми**

№	Програма “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
	<i>в хил. лв.</i>			
<b>I.</b>	<b>Общо ведомствени разходи:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Персонал	0	0	0
	Издръжка	0	0	0
	Капиталови разходи	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. ....			
	2. ....			
<b>III.</b>	<b>Администрирани разходни параграфи по други бюджети, фондове и сметки</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. ....			
	2. ....			
	<b>Общо администрирани разходи (II.+III.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Общо разходи по бюджета на ПРБК (I.+II.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Общо разходи (I.+II.+III.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Численост на щатния персонал			
	Численост на извънщатния 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.**

МИНИСТЪР:

/ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/

