



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № *БЮ-1*

София, *08.04.2009г*

ДО
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ИЗВЪНРЕДНИТЕ СИТУАЦИИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ДЪРЖАВНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ И
АДМИНИСТРАТИВНАТА РЕФОРМА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И
БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪОБЩЕНИЯ
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И СПОРТА
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ПО ТУРИЗЪМ
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ“
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ „ПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“
ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

ОТНОСНО: Указания за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2009 г. по чл. 112 от Постановление № 27 на Министерския съвет от 9 февруари 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г.

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Във връзка с изготвянето на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми по бюджетите на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта, Държавната агенция за информационни технологии и съобщения, Държавната агенция по горите,

Държавната агенция по туризъм, Държавната агенция "Национална сигурност" и Националната агенция "Пътна инфраструктура" за 2009 г. по реда на чл. 112, ал. 1 от Постановление № 27 на Министерския съвет от 9 февруари 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г. и в изпълнение на разпоредбите на чл. 112, ал. 2 от горепосоченото постановление, приложено Ви изпращаме Указания за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта, Държавната агенция за информационни технологии и съобщения, Държавната агенция по горите, Държавната агенция по туризъм, Държавната агенция "Национална сигурност" и Националната агенция "Пътна инфраструктура" на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2009 г.

Указанията и табличните макети към тях 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.**

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на хартиен и електронен носител, както и публикувани на интернет страниците на Министерския съвет, съответните министерства, държавни агенции – ПРБК и НАПИ в сроковете по чл. 112, ал. 1 и 3 от ПМС № 27/2009 г.

Приложения: Указания с таблични макети



МИНИСТЪР:

/ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/

Указания

за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта, Държавната агенция за информационни технологии и съобщения, Държавната агенция по горите, Държавната агенция по туризъм, Държавната агенция "Национална сигурност" и Националната агенция "Пътна инфраструктура" на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2009 г.

А. Общи положения

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. (ЗДБРБ за 2009 г.), приложение № 2 към чл. 6, ал. 3, са утвърдени разходите на Министерския съвет (МС), министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС), Държавната агенция за информационни технологии и съобщения (ДАИТС), Държавната агенция по горите (ДАГ), Държавната агенция по туризъм (ДАТ), Държавната агенция „Национална сигурност“ (ДАНС) и Националната агенция „Пътна инфраструктура“ (НАПИ) за 2009 г. по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация“. С приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 27/2009 г. Министерският съвет утвърди бюджетите на тези организации по програми в рамките на утвърдените им със закона разходи по политики.

Съгласно разпоредбите на чл. 112, ал. 1 от ПМС № 27/2009 г. до края на месеца, следващ отчетното тримесечие МС, министерствата, ДАМС, ДАИТС, ДАГ, ДАТ, ДАНС и НАПИ следва да изготвят и представят в Министерството на финансите тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2009 г.

Тримесечните финансови отчети следва да бъдат изготвени под формата на попълнени таблични макети, представени в раздел „Б“ от настоящите указания. Макетите съответстват на тези от приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 27/2009 г. В допълнителна таблица се представя разшифровка на разходите по всяка програма, разпределени на ведомствени и администрирани и по агрегирани разходни параграфи на Единната бюджетна класификация (ЕБК).

В колона „Закон 2009“ сумите в представените таблични макети следва да се равняват на сумите по съответните политики и програми, утвърдени съответно със ЗДБРБ за 2009 г. и ПМС 27/2009 г.

В колона „Уточнен план“ се отбелязват направените промени и извършени корекции на бюджетите по политики и програми за 2009 г. по реда на § 56 от ЗДБРБ за 2009 г. и Закона за устройството на държавния бюджет към края на съответния отчетен период.

Тримесечните финансови отчети се попълват с натрупване, като отчетите по програми обобщават отчетите на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК) и административните звена от централната администрация, участващи в

съответната програма.

Дирекциите в Министерския съвет, министерствата и агенциите, отговорни за съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета предоставят макетите на всички свои ВРБК, определят срока за попълването им и следят за спазването му.

Тримесечните отчети 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. 112, ал. 1 от ПМС № 27/2009 г.

Б. Таблични макети за тримесечен финансов отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми от програмния формат на бюджет на Министерския съвет, министерствата, ДАМС, ДАИТС, ДАГ, ДАТ, ДАНС и НАПИ

**Финансов отчет за степента на изпълнение на политиките и програмите,
съставлящи програмния формат на бюджета на
..... към 2009 г.**

I. Отчет на приходите по бюджета на към 2009 г.

№	Наименование на прихода (в лева)	Закон 2009	Уточнен план	Отчет към 31март	Отчет към 30 юни	Отчет към 30 септември	Отчет към 31 декември
1.	Данъчни приходи						
1.1.						
2.	Неданъчни приходи						
2.1.	Приходи и доходи от собственост						
2.2.	Глоби, санкции и наказателни лихви						
2.3.	Други неданъчни приходи						
2....						
3.	Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми						
	Общо						

Приходите на ПРБК се посочват по обобщени показатели на ЕБК. При необходимост може да се посочат суми и по друг показател, отчитащ специфичен приход за организацията с вмъкване на ред в представения макет. Отчитането на приходите се извършва на касова основа с натрупване.

II. Отчет на разходите по бюджета на по политики и програми към 2009 г.

Наименование на политиките и програмите (в лева)	Закон 2009	Уточнен план	Отчет към 31 март	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:						

III. Отчет на ведомствените и администрираните разходи по програми към 2009 г.

Програма «.....»

Разходи по програмата (в лева)	Закон 2009	Уточнен план	Отчет към 31 март	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						

Отчетът се попълва 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.

Редът „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.

IV. Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по програми за 2009 г.

Допълнителната таблица, представена по-долу, се попълва за всяка програма поотделно като разходите в колона „Закон 2009“ следва да съответстват на колона „1“ от Приложение № 2 „Макет за годишното разпределение на разходите по програми и по функции/групи“ към Указанията на министъра на финансите относно изпълнението на държавния бюджет за 2009 г. (ДР-1/17.02.2009 г.)

Сумата на разходите от всички програми по определен показател трябва да съвпадат с общия размер на същия показател по икономическа класификация.

Разшифровка на ведомствените и администрираните разходи по програми за 2009 година		Добави нова програма					
На							
ПОКАЗАТЕЛИ		Закон	Уточнен план	Отчет	Отчет	Отчет	Отчет
(в лева)		2009 г.	2009 г.	към 31 март 2009 г.	към 30 юни 2009 г.	към 30 септември 2009 г.	към 31 декември 2009 г.
А		1	2	3	4	5	6
РАЗХОДИ - ВСИЧКО		02					
Общо разходи							
1. Общо ведомствени разходи							
Персонал							
Залпати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения		01-00					
- залпати без ДМС							
- допълнително материално стимулиране и др. доп. възнаграждения		01-09					
Други възнаграждения и плащания за персонала		02-00					
Осигурителни вноски от работодатели							
Задължителни осигурителни вноски от работодатели		05-00					
Вноски за доброволно осигуряване		08-00					
Издръжка							
Издръжка		10-00					
Лихви							
Лихви по външни заеми							
Лихви по вътрешни заеми							
Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности		46-00					
Капиталови разходи							
Основен ремонт на дълготрайни материални активи		51-00					
Придобиване на дълготрайни материални активи		52-00					
Придобиване на нематериални дълготрайни активи		53-00					
Придобиване на земя		54-00					
Капиталови трансфери		55-00					
2. Администрирани разходни параграфи по бюджета							
Текущи разходи							
Други възнаграждения и плащания за персонала		02-00					
Задължителни осигурителни вноски от работодатели		05-00					
Издръжка		10-00					
Лихви							
Лихви по външни заеми							
Лихви по вътрешни заеми							
Здравноосигурителни плащания		39-00					
Стипендии		40-00					
Пенсии		41-00					
Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата		42-00					
Субсидии за нефинансови предприятия		43-00					
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					
Предоставени помощи за чужбина		49-00					
Капиталови разходи							
Основен ремонт на дълготрайни материални активи		51-00					
Придобиване на дълготрайни материални активи		52-00					
Придобиване на нематериални дълготрайни активи		53-00					
Придобиване на земя		54-00					
Капиталови трансфери		55-00					
Прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция							
Плащания за попълване на държавния резерв		57-01					
Постъпления от продажба на държавния резерв (-)		40-71					
Плащания за изкупуване на земеделска продукция		57-02					
3. Резерв за непредвидени и неотложни разходи		00-98					
НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ							
Щатни бройки - общо							
Средногодишни щатни бройки - общо							
Щатни бройки							
по трудови правоотношения							
по служебни правоотношения							
Средногодишни щатни бройки							
по трудови правоотношения							
по служебни правоотношения							
Щатни бройки за дейности в средното образование, финасирани по единни разходни стандарти							
Средногодишни щатни бройки за дейности в средното образование, финасирани по единни разходни стандарти							

Настоящите указания за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, ДАМС, ДАИТС, ДАГ, ДАТ, ДАНС и НАПИ на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за 2009 г. са изготвени на основание чл. 112, ал. 2 от Постановление № 27 на Министерския съвет от 9 февруари 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г. и 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/

