

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

УК 4/24.08.0095

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА

ПРЕДСЕДАТЕЛИТЕ НА ЛИКВИДАЦИОННИТЕ
КОМСИСИИ НА ЗАКРИТИТЕ МИНИСТЕРСТВО НА
ИЗВЪНРЕДНИТЕ СИТУАЦИИ И МИНИСТЕРСТВО
НА ДЪРЖАВНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ И
АДМИНИСТРАТИВНАТА РЕФОРМА

АДМИНИСТРАЦИЯ НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

АДМИНИСТРАЦИЯ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯ НА ПРЕЗИДЕНТА

ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

КОНСТИТУЦИОНЕН СЪД

СМЕТНА ПАЛАТА

ОМБУДСМАН

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯ

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ПО ТУРИЗЪМ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ „ПЪТНА
ИНФРАСТРУКТУРА”

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА
СИГУРНОСТ”

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”

АГЕНЦИЯ ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ

ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО
РЕГУЛИРАНЕ

ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА

КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА

КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

КОМИСИЯ ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ИМУЩЕСТВО,
ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА ДЕЙНОСТ

КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

КОМИСИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ И
ЗА ОБЯВЯВАНЕ НА ПРИНАДЛЕЖНОСТ НА
БЪЛГАРСКИ ГРАЖДАНИ КЪМ ДЪРЖАВНА
СИГУРНОСТ И РАЗУЗНАВАТЕЛНИТЕ СЛУЖБИ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА АРМИЯ

**КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
СЪВЕТ ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

УКАЗАНИЯ

**ЗА
ПОДГОТОВКАТА НА ТРИГОДИШНАТА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА И НА
РАЗХОДНИТЕ ТАВАНИ ПО ПРБК, БЕЗ ПО ОБЩИНИ, ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г. И
НА ПРОЕКТИТЕ НА БЮДЖЕТИ НА ПРБК ЗА 2010 г.**

**СЪГЛАСНО т. 2.4. ОТ РЕШЕНИЕ № 670 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ОТ 6 АВГУСТ 2009 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2010 г.**

В резултат на финансовата криза и влошаване на световната икономика е необходимо бюджетната политика да се балансира между целите за стимулиране на икономиката и запазване на макроикономическата стабилност. Необходимостта да се поддържа доверието на инвеститорите във фискалната стабилност в страната налага преследването на по-консервативни бюджетни цели. Несигурната икономическа обстановка и очакванията за глобалното икономическо развитие налагат стесняване на фискалната позиция и предприемане на мерки за ограничаване на публичните разходи.

С указанията се отчитат динамичната макроикономическа среда и възможността за реакция при открояване на неблагоприятни тенденции в параметрите, база за съставянето на тригодишната бюджетна прогноза и разходните тавани за периода 2010-2012 г. и на проектобюджета за 2010 г.

При изготвянето на тригодишните си бюджетни прогнози за периода 2010-2012 г. и на проектобюджетите си за 2010 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) следва да се съобразят с Решението на Министерския съвет от 2009 г. за одобряване на средносрочна фискална рамка и основни допускания за периода 2010-2013 г. Същите следва да се разработят на база ревизираните разчети на ПРБК за 2009 г., при отчитане на предвидените буфери в чл. 17, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. (ЗДБРБ за 2009 г.), Постановление № 27 на Министерския съвет от 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г. (ПМС № 27 от 2009 г.), Постановление № 72 на Министерския съвет от 2009 г. за одобряване на бюджетни кредити по инвестиционната програма за 2009 г. (ПМС № 72 от 2009 г.), Постановление № 93 на Министерския съвет от 2009 г. за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за семейни помощи за деца, приет с Постановление № 139 на Министерския съвет от 2002 г. (ПМС № 93 от 2009 г.), Постановление № 191 на Министерския съвет от 2009 г. за оптимизиране и ограничаване на разходите по бюджетите за 2009 г. (ПМС № 191 от 2009 г.) и Постановление № 196 на Министерския съвет от 2009 г. за допълнителни мерки за ограничаване на нелихвените разходи и трансферите по републиканския бюджет (ПМС № 196 от 2009 г.), а за ДФ „Земеделие” и т. 2 от Решение № 235 на Министерския съвет от 2009 г. за утвърждаване на приходната и разходната част на ДФ „Земеделие” за 2009 г. (ПМС № 235 от 2009 г.).

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания са изготвени във връзка с чл. 14 от Закона за устройството на държавния бюджет с цел подпомагане на ПРБК в процеса на разработване на тригодишните им бюджетни прогнози за периода 2010-2012 г. и проектобюджетите им за 2010 г. и на основание т. 2.4. от Решение № 670 на Министерския съвет от 6 август 2009 г. за бюджетната процедура за 2010 г. (РМС № 670 от 2009 г.).

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да предоставят тези указания на подведомствените си разпоредители с бюджетни кредити и на нефинансовите предприятия от системата си, получаващи средства от централния бюджет. Министерството на образованието, младежта и науката (МОМН) следва да предостави указанията и на Българската академия на науките (БАН) и на държавните висши училища (ДВУ), Министерството на земеделието и храните (МЗХ) - и на ДФ "Земеделие", Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ) - и на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация, Министерството на отбраната (МО) - и на висшите военни училища, Министерството на околната среда и водите (МОСВ) - и на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС).

Председателите на ликвидационните комисии на закритите Министерство на извънредните ситуации и Министерство на държавната администрация и административната реформа предоставят на съответните ПРБК, към които са разпределени функции, информация по съответните приложения.

Във връзка с т. 2.5. от РМС № 670 от 2009 г. и в съответствие с изискванията на тези указания в Министерството на финансите (МФ) следва да се получат в срок до 4 септември 2009 г.:

- от всички ПРБК – тригодишна бюджетна прогноза за периода 2010-2012 г. и проектобюджет за 2010 г. съгласно приложенията. Информацията за политиките и програмите за периода 2008-2012 г. на закритите ПРБК, на Държавната агенция за информационни технологии и съобщения и на Държавната агенция по туризъм се включва в бюджетите на съответните ПРБК – правоприемници. Председателите на ликвидационните комисии на закритите Министерство на извънредните ситуации и Министерство на държавната администрация и административната реформа оказват съдействие за осигуряване на необходимата информация.
- от ПРБК по бюджетите на Министерския съвет (МС), на министерствата, на Държавната агенция по горите (ДАГ), на Държавната агенция „Национална сигурност” (ДАНС) и на Националната агенция „Пътна инфраструктура” (НАПИ) – горепосочената информация и по политики и програми (в програмен формат).

В посочения по-горе срок:

- министърът на икономиката, енергетиката и туризма да представи прогноза на план-сметката на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация за периода 2010-2012 г.;
- председателят на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” да представи бюджетна прогноза на агенцията за периода 2010-2012 г.;
- министърът на образованието, младежта и науката да представи бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на БАН и ДВУ за периода 2010-2012 г.;

- министърът на отбраната да представи бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на висшите военни училища за периода 2010-2012 г.;
- министърът на околната среда и водите да представи бюджетна прогноза за периода 2010-2012 г. на ПУДООС;
- министрите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от Европейския съюз, да представят мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, както и по програми, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд и от други фондове и програми на ЕС, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет по години за периода 2009-2012 г.;
- министрите, определени за координатори по участието на Република България в други фондове и програми на ЕС, представят мотивирани разчети по години за периода 2009-2012 г. за усвояване на средствата, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет;
- министърът на земеделието и храните да представи мотивирани разчети по години за периода 2009-2012 г. по план-сметката на ДФ „Земеделие” и прогноза на средствата по години за периода 2009-2012 г., получавани от Европейските фондове за селско стопанство и рибарство - Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ), включително и от Временния фонд за реструктуриране на захарната промишленост, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и Европейския фонд за рибарството (ЕФР), включително и за свързаното с тях национално съфинансиране;
- министърът на образованието, младежта и науката, министърът на здравеопазването, министърът на труда и социалната политика, министърът на културата, министърът на вътрешните работи, министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията и секретарят на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет да представят предложения за натуралните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, за периода 2010-2012 г.;
- министърът на образованието, младежта и науката, министърът на здравеопазването, министърът на труда и социалната политика, министърът на културата, министърът на вътрешните работи и министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласувано с министъра на финансите и с Националното сдружение на общините в Република България, да разработят предложения за единни разходни стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез общинските бюджети. При разработване на предложения за единни разходни стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности да се имат предвид разпоредбите на раздел II от тези указания;
- общините да разработят и представят бюджетните си прогнози за периода 2010-2012 г. в частта на местните дейности;
- предлага на Сметната палата, Комисията за финансов надзор, Националния осигурителен институт (НОИ), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК),

Българското национално радио и Българската национална телевизия да разработят и представят бюджетните си прогнози за периода 2010-2012 г.;

- Националният осигурителен институт представя за периода 2010-2012 г. бюджетна прогноза на държавното обществено осигуряване (ДОО), на Учителския пенсионен фонд и проект на план-сметка за бюджета на фонд “Гарантирани вземания на работници и служители”;
- предлага на председателя на Народното събрание да разработи и представи за становище в Министерството на финансите тригодишната прогноза за бюджета си за периода 2010-2012 г., включително с разходи по програми;
- предлага на Висшия съдебен съвет да разработи и информира Министерството на финансите за тригодишната бюджетна прогноза на съдебната власт за периода 2010-2012 г.

II. ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ И ОСНОВНИ ДОПУСКАНИЯ ПРИ РАЗРАБОТВАНЕ НА ТРИГОДИШНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

1. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити въз основа на преглед на целите на политиките и/или програмите и оценка на постигнатите резултати за периода 2005-2008 г. изготвят предложения за тяхното изменение и при съобразяване с прогнозите за променената макроикономическа среда.
2. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити следва да разработят и предложат структурни мерки за ограничаване и оптимизиране на разходите, като например:
 - преглед на структурите, които могат да бъдат закрити и/или функции и дейности, които могат да бъдат преустановени, както и други възможности за оптимизация;
 - преглед на програмата за капиталови разходи;
 - преглед на структурите и дейностите, които могат да бъдат изведени по Търговския закон и на дейностите, които могат да се осъществяват от реалния сектор;
 - преглед на дейностите и капиталовите разходи, които могат да бъдат отложени във времето и т.н.

Във връзка с направените предложения следва да се направи основен преглед на нормативната база, която да бъде изменена или допълнена с оглед изпълнение на предложените мерки.

3. Политиките се разработват в съответствие с мерките от Националната програма за реформи, Националната стратегическа референтна рамка и актуализираната Конвергентна програма на Република България (2008-2011).
4. При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2010-2012 г. не следва да се предвиждат ангажименти, свързани с усвояване на средствата по предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, както и по програми, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет.
5. При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2010-2012 г. не следва да се предвиждат ангажименти, свързани с усвояването на държавни инвестиционни заеми (ДИЗ), включително и за заеми с краен бенефициент търговско дружество.
6. При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2010-2012 г. не се включват разчетите, свързани с усвояване на средства по други фондове и програми на ЕС, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет.
7. При разработване на прогнозата на приходите за периода 2009-2012 г. следва да се отчетат всички настъпили промени в нормативната уредба при съобразяване с прогнозите за променената макроикономическа среда, както и с ДР № 4 от 19 февруари 2004 г. за методите за прогнозиране на неданъчните приходи на ПРБК, които са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес:

<http://www.minfin.bg>, категории: *Публични разходи / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки / 2005*

8. База за разработване на прогнозата на разходите за периода 2009-2012 г. са одобрените със ЗДБРБ за 2009 г. разходи, съобразени с чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г., ПМС № 27 от 2009 г., ПМС № 72 от 2009 г., ПМС № 93 от 2009 г., ПМС № 191 от 2009 г. и ПМС № 196 от 2009 г., а за ДФ „Земеделие” и т. 2 от ПМС № 235 от 2009 г.
9. При разработване прогнозата на разходите за 2010-2012 г. следва да бъде отчетено въздействието на:
 - Уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи, включени в бюджета на съответния ПРБК за предходната година;
 - Настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБК;
 - Новите и закриващите се структури и функции/дейности;
 - Извършения преглед на целите на политиките и оценката на постигнатите резултати за периода 2005-2008 г. и при съобразяване с прогнозите за променената макроикономическа среда;
 - Мерките по т. 2.
10. Разходите за текуща издръжка и за ведомствените капиталови разходи по бюджетните прогнози за 2010-2012 г. следва максимално да се оптимизират и ограничат.
11. За периода 2010-2012 г. се запазва годишният размер на средствата за заплати (без законово регламентираното допълнително материално стимулиране) на нивото на ревизираните разчети за 2009 г.
12. При изготвяне на прогнозите за периода 2010-2012 г. ПРБК се съобразяват с одобрените основни допускания с Решението на Министерския съвет от 2009 г. за одобряване на средносрочна фискална рамка и основни допускания за периода 2010-2013 г.
13. Със закриването от 01.01.2009 г. на трансферен §§ 61-06 „трансфери за здравно осигуряване (+/-)” тези плащания се планират и извършват като трансфер само от централния бюджет. В тази връзка, ПРБК и държавните висши училища, които през 2008 г. са прилагали § 61-06, не следва да планират такива плащания по бюджетите си.
14. На общините се препоръчва при изготвяне на бюджетните им прогнози за 2010-2012 г. да не се допуска структурен дефицит като се оптимизират и ограничават разходите за местни дейности до размера на очакваните реални постъпления от собствени приходи и трансферите от ЦБ и от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове.

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА ТРИГОДИШНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ ЗА 2010 г.

III.1. ТРИГОДИШНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2010 г.

Макет за бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. по програми - Приложение № 1

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините), включително и от Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“. Всяка програма се попълва на отделна страница от приложения файл, като се изписват имената на програмата и политиката, към която е включена тази програма. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи.

В допълнение при спазване на горните изисквания:

- Министерството на образованието, младежта и науката и Министерството на отбраната представят в Министерството на финансите попълненото приложение общо за държавните висши училища, Българската академия на науките и съответно общо за държавните висши военни училища с акумулираните собствени приходи;
- Министерството на околната среда и водите представя в Министерството на финансите попълненото приложение за Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда;
- Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя в Министерството на финансите попълненото приложение за Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация;
- Министерството на икономиката, енергетиката и туризма и Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията попълват приложението с включени разчети съответно за Държавната агенция по туризъм и за Държавната агенция за информационни технологии и съобщения;
- Министерският съвет, Министерството на вътрешните работи, Министерството на финансите, Министерството на образованието, младежта и науката и Министерството на регионалното развитие и благоустройството попълват приложението с включени разчети, съгласно разделителните протоколи и разпределението на функциите на закритите Министерство на извънредните ситуации и Министерство на държавната администрация и административната реформа;
- Министерството на физическото възпитание и спорта и Министерството на образованието, младежта и науката попълват приложението с включени разчети в съответствие с Постановление № 195 на Министерския съвет от 6 август 2009 г. за закриване на Държавната агенция за младежта и спорта и за приемане на Устройствен правилник на Министерството на физическото възпитание и спорта;
- Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят справка за средствата по §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“;
- Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят справка за средствата по §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски

организации и дейности”, с нормативното основание, стойността в съответната валута и размера на левовата стойност;

- Министерството на труда и социалната политика и Националният осигурителен институт представят разшифровка на §§ 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата”;
- Националната здравноосигурителна каса представя разшифровка на §§ 39-00 „Здравноосигурителни плащания”;
- Българската национална телевизия и Българското национално радио представят в Министерството на финансите попълненото приложение с акумулираните собствени приходи.

В к. 3 се посочват **само** измененията спрямо Закон 2009 г. (к. 2) в изпълнение на чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г., ПМС № 27 от 2009 г., ПМС № 72 от 2009 г. (с изключение на одобрените с чл. 2 допълнителни бюджетни кредити по бюджетите на Министерството на труда и социалната политика, Министерството на околната среда и водите, Министерството на отбраната, Националната агенция „Пътна инфраструктура”), ПМС № 93 от 2009 г., ПМС № 191 от 2009 г. и ПМС № 196 от 2009 г.

Програмите, изпълнявани по линия на други фондове и програми на ЕС, **не се включват** по бюджета на съответния ПРБК, определен за координатор по участието на Република България. Информацията за тези програми се попълва в **приложение № 9б**.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят справка с разбивка по програмна, икономическа и функционална класификация на разходите по години, извършвани за сметка на постъпилите през 2009 г. приходи от помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми, които се очаква да не бъдат усвоени изцяло до края на 2009 г. Разходите за сметка на тези средства не се включват в бюджетната прогноза на ПРБК по приложение № 1.

Макетът се придружава от обяснителна записка за остойностените в к. 5, 7 и 9 изменения, вкл. и за мерките по раздел II, т. 2 от настоящите указания.

Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. по програми - Приложение № 2

Приложението се попълва от ПРБК без Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, ДАГ, ДАНС, НАПИ и общините. Докладът е неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. по приложение № 1 и в него се дава кратко описание на виждането за развитието на основните дейности, приоритетите и очакваните резултати за периода, както и описание на отделните програми, съставляващи бюджетната прогноза, съгласно структурата по приложение № 2.

Подробни насоки за разработването на доклада се намират в самото приложение.

III.2. ТРИГОДИШНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2010 Г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. в програмен формат – Приложение № 3

Приложението се попълва от МС, министерствата, ДАГ, ДАНС, НАПИ и от Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”. Министерството на икономиката, енергетиката и туризма и Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията включват информация съответно за политиките и програмите на Държавната агенция по туризъм и на Държавната агенция за информационни технологии и съобщения.

Министерският съвет, Министерството на вътрешните работи, Министерството на финансите, Министерството на образованието, младежта и науката и Министерството на регионалното развитие и благоустройството включват информация за политиките и програмите, съгласно разделителните протоколи и разпределението на функциите на закритите Министерство на извънредните ситуации и Министерство на държавната администрация и административната реформа.

Министерството на физическото възпитание и спорта и Министерството на образованието, младежта и науката включват информация за политиките и програмите в съответствие с Постановление № 195 на Министерския съвет от 6 август 2009 г. за закриване на Държавната агенция за младежта и спорта и за приемане на Устройствен правилник на Министерството на физическото възпитание и спорта.

Предлагаме на Народното събрание при разработване на бюджетната си прогноза за периода 2010-2012 г., включително с разходи по програми, да попълни приложение № 3, като го съобщи със спецификата на дейността си.

В приложението е представена структурата на доклада, както и табличните форми за представяне на бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. в програмен формат.

Докладът по бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. в програмен формат е структуриран в пет основни части.

В първите две части се описват мисията на министерството/агенцията и визията за организационното развитие и капацитет, както и настъпилите структурни промени, в т.ч. разпределените функции на закрити/в процес на закриване ПРБК.

В третата част следва да се направи преглед на целите на политиката и оценка на постигнатите резултати за периода 2005-2008 г., като се представя всяка от провежданите политики със стратегическата и оперативните им цели и информация за взаимоотношенията с други институции, допринасящи за изпълнение на политиките. За всяка област на политика следва да се опишат и ползите/ефектите за обществото от постигане целите на министерството/агенцията със съответните им целеви стойности по показателите за ползи/ефекти за периода 2010-2012 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните.

Четвъртата част представя описание на приходите, консолидираните разходи (в т.ч. администрираните разходни параграфи по други бюджети, фондове и сметки) и източниците на финансиране. В нея са представени и съответните таблични формати, които

агрегират бюджетните прогнози за периода 2010-2012 г., изготвени от всеки от разпоредителите с бюджетни кредити (ПРБК и ВРБК).

Петата част представя бюджетната прогноза по програми, като за всяка от програмите следва да бъде представена информация за целите на програмата, организационните структури, участващи в нея, отговорността за изпълнението на програмата, както и целевите стойности за всеки един от показателите за изпълнение. Министерството/агенцията следва да представи и информация за външните фактори, които могат да окажат въздействие върху постигането на целите на програмите, както и информация за наличността и качеството на данните за показателите за изпълнение.

По програмите се включват и администрираните разходни параграфи, финансирани от:

- бюджета на ПРБК;
- централния бюджет, вкл.:
 - от държавни инвестиционни заеми;
 - от програмите, изпълнявани по линия на други фондове и програми на ЕС, за които съответният ПРБК е определен за координатор по участието на Република България, в т.ч. и съфинансирането от държавния бюджет;
 - от неусвоени, постъпили през 2009 г. приходи от помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми.
- извънбюджетни фондове и сметки и бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството;
- предприсъединителните програми на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет;
- Структурните фондове, Кохезионния фонд, фондовете за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет.

Информацията по това приложение следва да съответства на тази, включена в другите приложения от тези указания.

Допълнителна методологическа информация за формулиране на стратегически цели, ползи/ефекти (очаквани резултати) и визия може да намерите в Годишния наръчник за министерствата, въвеждащи програмния и ориентиран към резултатите подход на бюджетирание, публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: *Бюджет / Методология / Програмно бюджетирание / Методологически указания за програмно бюджетирание / (Архив)*

III.3. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2010-2012 г. - Приложение № 4

Приложението се попълва от ПРБК, в чиито системи има нефинансови предприятия и организации с нестопанска цел, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии и капиталови трансфери.

При планирането на средствата за периода 2010–2012 г. ПРБК следва да се съобразят с изискванията по раздел I и раздел II. от тези указания. Заявките следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните програми.

Задължително се посочва конкретното основание (нормативен акт, договор, споразумение) за осигуряване на средства от централния бюджет. Посочва се също така наименованието на политиката и програмата, за изпълнението на които е необходимо осигуряването на средствата от централния бюджет, като информацията следва да съответства на тази по приложения № 2 и 3.

Приложението се придружава от доклад-анализ за постигнатите резултати от предоставените от централния бюджет през 2008 г. средства, тенденциите и програмите за изпълнение през 2009 г., както и от мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2010–2012 г.

В приложението не се включва информацията за ДИЗ, вкл. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество, която се попълва в приложения № 5а и 5б от указанията, както и за програмите, изпълнявани по линия на други фондове и програми на ЕС, за които съответният ПРБК е определен за координатор по участието на Република България, в т.ч. и съфинансирането от държавния бюджет, която се попълва в приложение № 9б.

III.4. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ДЪРЖАВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2010–2012 г. - Приложение № 5а

В приложението се попълват плащанията по ДИЗ по видове, включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Информацията за всяка година от периода 2008-2012 г. се попълва на отделна страница от приложения файл.

При разработване на разчетите по проектите, финансирани с държавни инвестиционни заеми, без тези с краен бенефициент търговско дружество, следва да се има предвид следното:

- Общият размер на нелихвените разходи по тези проекти следва финансово да осигурява дейностите, които реално биха могли да се извършат през съответната година, в т.ч. и такса ангажимент.
- Следва да се извърши оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 2009 г.
- Прогнозирането на размера на полученото външно финансиране по отделните проекти следва да бъде съобразено с усвояването на очакваните наличности от предходната година, като целта е за 2010 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

При държавните заеми с краен бенефициент търговско дружество следва да се има предвид следното:

- получените заеми и предоставените средства на крайните бенефициенти се отразяват в частта на финансирането на бюджета;
- погашенията по тези заеми се отразяват в частта на финансирането като възстановени суми по заеми от крайни бенефициенти към ПРБК и като външно финансиране за погасяване на заеми от чужбина;
- дължимите от крайния бенефициент лихви и такси ангажимент се разчитат като приходи от лихви от местни лица, а дължимата лихва от ПРБК към международната организация или банка като разходи за лихви по външни заеми.

Обръщаме Ви внимание, че държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество следва да се прогнозира като такива, независимо от наличие на финансови затруднения в съответните търговски дружества. Първостепенният разпоредител с бюджетни кредити не следва без съответните изменения в заемните споразумения да сменя схемата на обслужване на държавния инвестиционен заем, като заменя обслужването от средства на търговското дружество със средства от държавния бюджет.

Към приложението се представя и кратка обяснителна записка, като в нея изрично се посочват причините за забавяне в усвояването на средствата по заема, при наличие на такава, и оценка за развитието на заема по години.

<p>Макет за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2010–2012г. - Приложение № 5б</p>
--

Приложението се попълва от ПРБК по отношение на проектите, финансирани с външни държавни заеми, в т.ч. и със заеми, включени в приложение № 9 към § 19, ал. 1 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2008 г. и приложение № 8 към § 19, ал.1 от преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2009 г. Приложението се попълва във валутата на заема, задължително се посочва крайният срок за усвояване на заема и дали предстоят преговори с кредитора за удължаването му.

III.5. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ” ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

Макет за бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. за ДФ „Земеделие” - Приложение № 6

Приложението се представя в Министерството на финансите от Министерството на земеделието и храните. В него се посочва агрегирана информация за приходите, разходите, трансферите и финансирането на ДФ „Земеделие” за периода 2008-2012 г., в това число и за средства за прилагането на Общата селскостопанска политика (ОСП) и Общата рибарска политика (ОРП) на ЕС.

Информацията в колоните за ОСП и ОРП на ЕС (к. 3-5, к. 8-10, к. 13-15, к. 18-20, к. 23-25, к. 28-30, к. 33-35, к. 38-40 и к.43-45) следва да отговаря на съответните страници от приложение № 9в.

В к. 21-25 се посочват **само** измененията спрямо разчета в съответствие със ЗДБРБ за 2009г., отразени в к. 6-10, в изпълнение на чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г., т. 2 от РМС № 235 от 2009 г., ПМС № 191 от 2009 г. и ПМС № 196 от 2009 г.

Не се попълва информацията в к. 6-10 (попълнена от МФ) и в к. 26-30, която е резултативна величина.

Трансферните параграфи §§ 62-00 и §§ 63-00 не са планови, а само отчетни.

Приложението се придружава с доклад-анализ за постигнатите резултати от предоставените държавни помощи, тенденциите и програмите за изпълнение през 2009 г., както и с мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2010–2012 г.

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2010-2012 г. - Приложение № 7

Макетът отразява натуралните показатели за делегираните от държавата дейности в общините. Показателите се разработват и предоставят от съответните ПРБК (отраслови министерства), в чиито средносрочни програми има делегирани от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините.

Приложението се придружава от обяснителна записка за измененията в натуралните показатели.

III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012 г.

Макет за прогноза (проектобюджет) на общината за 2010 г. и бюджетна прогноза на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности за 2011 г. и 2012г. - Приложение № 8

При разработване на тригодишната бюджетна прогноза за периода 2010-2012 г. по отношение на 2010 г. се подхожда като към разработване на проектобюджет на общината.

Собствени приходи

Местните приходи се планират на базата на реална и точна оценка, която следва да се съобрази с промените в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и предоставените правомощия на общинските съвети да определят сами размера на местните данъци в установените от закона граници. Следва да се обърне особено внимание на приходите, които са повлияни от финансово-икономическата криза и за които се отчита спад – данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, постъпления от продажба на нефинансови активи и приходи и доходи от собственост.

Препоръчително е да се направи анализ на данъчните и неданъчните приходи на общината за няколко предходни години, като се разграничат приходите с еднократен характер и тези по ЗМДТ. При прогнозиране на неданъчните приходи може да се прилагат методите, указани в ДР № 4 от 19 февруари 2004 г. (виж раздел II, т. 7 от тези указания).

При изчисляване постъпленията от местните такси следва да се отчита развитието на мрежата на детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и други, като се имат предвид тенденциите в увеличаване/намаление на ползвателите на предоставяните от общината услуги. Постъпленията от оказваните публични услуги от общината на населението се съобразяват с одобрените от общинските съвети цени на тези услуги, както и с тенденциите за развитието им в периода 2010-2012 г.

Прогнозите за постъпленията от изброените по-горе собствени приходи следва да бъдат съобразени с приетите от общинския съвет стратегии, прогнози и програми за развитието на общината, както и с наредените мерки за повишаване ефективността на събирането на местните приходи.

Трансфери

В колона „Бюджет-сесия 2009 г.” трансферите от централния бюджет, бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове следва да се посочват в размерите, в които са приети на сесия от общинския съвет през 2009 г.

В колона „Очаквано изпълнение на бюджета към 31.12.2009 г.” трансферите за местни дейности (изравнителна субсидия, трансфер за зимно поддържане и снегочистване) и целевата субсидия за капиталови разходи се посочват в размерите, съобразени с чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г., ПМС № 27 от 2009 г., ПМС № 72 от 2009 г. за 2009 г., като съответните корекции на бюджетните взаимоотношения се отразяват до размера на финансирането.

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2010-2012 г. се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2009 г. трансфери, съобразени с чл. 17, ал. 1 от същия закон и ПМС № 27 от 2009 г. в съответния лимитиран размер.

В раздел „*Финансиране*” за 2010-2012 г. се посочва размерът на планираните за ползване дългови инструменти.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- Общите изисквания и основните допускания за разработване на тригодишните бюджетни прогнози за периода 2010-2012 г., съгласно раздел II. от тези указания;
- Разделението на дейностите по Решение № 29 на Министерския съвет от 23 януари 2009 г. за разделение на дейностите, финансирани чрез общинските бюджети, на местни и делегирани от държавата и за определяне на стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности през 2009 г.;
- Действащите закони и подзаконовни нормативни актове;
- Задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет, при спазване на приоритетите и потребностите на местната общност.

Планирането на разходите по бюджетните прогнози за 2010-2012 г. следва да се ограничава до размера на реалистичната оценка за собствените приходи и трансферите от централния бюджет и от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове, при съобразяване с ограниченията на чл. 17, ал. 1 от ЗДБРБ за 2009 г.

При съставяне на разходната част на прогнозата за местните дейности е препоръчително да се извърши сравнителен анализ на разходите през предходните три години по дейности и разходни параграфи, да се анализират тенденциите в количеството и видовете предлагани публични услуги в зависимост от решенията на общинския съвет, в съответствие с местните потребности, годишните цели и приоритети и съобразно собствените ресурси на общината в условията на финансово-икономическа криза.

Числеността на персонала и средните месечни брутни заплати за местните дейности се предвиждат съобразно решенията на общинския съвет, в съответствие с действащата нормативна уредба и при отчитане на предприетите мерки за ограничаване на нелихвените разходи в общината за 2009 г. в изпълнение на ПМС № 191 от 2009 г. и ПМС № 196 от 2009г.

Разработването на средносрочната бюджетна прогноза за съответната община по години за периода от 2010-2012 г. следва да се изготви по функции и групи и по основни стойностни и натурални показатели при спазване на следните изисквания по отношение на разходите:

- да бъде отчетено въздействието на:
 - уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи в бюджета на съответната община за предходната година;
 - настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща местните дейности в общината;
 - новите и закриващите се структури и функции към момента на съставянето на прогнозата;

- ограничените ресурси във връзка с променената макроикономическа и финансова среда;
 - предвижданото съфинансиране за сметка на бюджета на общината по проекти, финансирани със средства от фондовете на ЕС.
- при разработване на прогнозата за капиталовите разходи следва да се оцени влиянието от поетия общински дълг.

При попълване на приложението да се има предвид, че по редове “I. ПРИХОДИ-ВСИЧКО” и “II. РАЗХОДИ - ВСИЧКО” се допуска неравнение с размера на предвидените разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.

След успешно преминаване на предварителния контрол на файла в ИИЦ към „Информационно обслужване” – АД, данните следва да се заредят в модул „Тригодишна прогноза” на ИСО, *намиращ се на електронен адрес:* <http://dfoforecasts.minfin.bg>

III.8. ПРОГНОЗА ЗА УСВОЯВАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ФОНДОВЕТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И ПО ДРУГИ ПРОГРАМИ

С оглед на коректното класифициране на разходите, свързани с усвояване на средствата от фондовете на ЕС, вкл. и националното съфинансиране, следва да се идентифицира статутът на бенефициентите, които могат да бъдат:

- нефинансови предприятия (търговски дружества, еднолични търговци, кооперации, държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон);
- организации с нестопанска цел;
- физически лица (без еднолични търговци);
- бюджетни предприятия.

Когато бенефициент на средствата е **небюджетно предприятие**, разходите се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи трансфери (§ 42-00 ... 45-00) и за капиталови трансфери (§ 55-00), като тези разходи се планират и по съответната функция и група по ЕБК.

Когато бенефициент е **бюджетно предприятие (включително и община)**, предоставените средства се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи разходи (§ 02-00....10-00) и за капиталови разходи (51-00 ... 54-00), като тези разходи се планират и по съответната функция и група по ЕБК.

Макет за средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2009-2012 г. - Приложение № 9а

Информацията в приложението е свързана с усвояване на средствата по предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, по програмите, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и по други програми на ЕС, които се планират и отчитат в Националния фонд към министъра на финансите.

За всяка отделна година от периода 2009-2012 г. се попълва отделна страница от макета.

Приложението се представя от:

1. Министерството на финансите

1.1. Дирекция „Централно звено за финансиране и договаряне” – за управляваните проекти по програма ФАР, по Преходен финансов инструмент и по Финансов инструмент „Шенген”;

1.2. Дирекция „Управление на средствата от ЕС” - за средствата по Оперативна програма „Техническа помощ и по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство”.

1.3. Дирекция „Оперативна програма „Административен капацитет”” - за средствата по Оперативна програма „Административен капацитет”.

2. Министерството на регионалното развитие и благоустройството 2.1. Главна дирекция „Изпълнителна агенция – Програма ФАР” за управляваните проекти и мерки по програма ФАР;

2.2. Дирекция „Европейски инфраструктурни проекти” – за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94;

2.3. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за средствата по Оперативна програма „Регионално развитие” и по Програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-Турция; България-Бивша Югославска Република Македония; България-Сърбия.

3. Министерството на икономиката, енергетиката и туризма - дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” – за управляваните проекти по програма ФАР и за средствата по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”.

4. Министерството на труда и социалната политика - дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти” – за управляваните проекти по програма ФАР и за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”.

5. Министерството на околната среда и водите

5.1. Дирекция „Фондове на ЕС за околна среда” – за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94;

5.2. Дирекция „Кохезионна политика за околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда”.

6. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - дирекция „Координация на програми и проекти” - за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94 и за средствата по Оперативна програма „Транспорт”, включително за проектите, изпълнявани от Национална агенция „Пътна инфраструктура”.

7. Министерството на земеделието и храните – Държавен фонд „Земеделие” – САПАРД агенция – за средствата по програма САПАРД;

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените изпълнителни агенции по ФАР, САПАРД агенцията и от управляващите органи по Кохезионен фонд (Регламент (ЕО) 1164/94) (ИСПА) и по оперативните програми, но не и от бенефициенти,

междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;

- Информацията за всяка година от периода 2009-2012 г. се попълва на отделна страница от приложения файл, като данните към 30.06.2009 г. са по отчет;
- Прогнозите за разходите по предприсъединителните инструменти се представят за проекти от финансови меморандуми, подписани за 2000 г. и последващи, както и за националното съфинансиране от държавния бюджет по тези проекти за периода 2010-2012 г. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, както и собствения принос на бенефициентите от частния сектор. Разходите по предприсъединителните инструменти (ФАР, САПАРД и Кохезионен фонд (Регламент (ЕО) 1164/94)), за които в акт на Министерския съвет не е предвидено разходите да се изплащат чрез Национален фонд, се включват в прогнозите за разходи на съответния ПРБК;
- Прогнозата на средствата до 2012 г. по Структурните фондове и по Кохезионния фонд се представят по оперативни програми, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвиждано съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;
- В § 60-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между централния бюджет и извънбюджетни сметки и фондове (нето)”, съответно §§ 60-01 ”Получени трансфери (+)” се посочва необходимото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- Трансферните параграфи § 62-00 и § 63-00 не са планови, а само отчетни;
- Приложението се придружава от доклад-анализ с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, по програмите, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и по другите програми на ЕС, които се планират и отчитат в Националния фонд към министъра на финансите. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на приходите и усвояването (плащанията) до 2012 г.

Съгласно чл. 8, ал. 1 от Постановление № 121 на Министерския съвет от 2007 г. за определяне на реда за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз договарящите органи на ОП представят в Министерството на финансите индикативна годишна работна програма за предстоящите процедури по чл. 6, ал. 1 от същото постановление, като част от процедурата за съставяне на средносрочната бюджетна прогноза и проекта на закон за държавния бюджет за следващата година.

Макет за средствата по други фондове и програми на ЕС за периода 2008-2012 г. – Приложение № 96

Приложението е свързано с информация за изпълнението на програми и инициативи на ЕС, по които Република България е страна-партньор.

За всяка отделна година от периода 2008-2012 г. се попълва отделна страница от макета.

Прогнозите се представят от:

1. Министерството на финансите - дирекция „Управление на средствата от ЕС” за средствата по „Норвежката програма за сътрудничество за икономически растеж и устойчиво развитие в България”.

2. Министерството на регионалното развитие и благоустройството

2.1. Главна дирекция „Изпълнителна агенция – за Програма ФАР” и дирекция „Европейски инфраструктурни проекти” за средствата по „Гръцки план за икономическо възстановяване на Балканите 2007-2013 г.”;

2.2. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за средствата по програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС: България-Гърция, България-Румъния; Програма за трансгранично сътрудничество в Черноморския басейн; Програма за транснационално сътрудничество в Югоизточна Европа; Програма за междурегионално сътрудничество INTERREG IVC; Оперативна програма ESPON 2013 (Европейска мрежа за наблюдение на териториалното планиране) и Оперативна програма за развитие на градовете - URBACT II, за реализирането на които МРРБ е Национален партниращ орган/Национално звено за контакт.

3. Министерството на вътрешните работи

3.1. Държавна агенция за бежанците – дирекция „Международна дейност и Европейски бежански фонд” за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.” финансирана от Европейски бежански фонд.

3.2. Дирекция „Международни проекти” - за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.” финансирана от „Фонд външни граници” и от „Европейски фонд за връщане”.

4. Министерството на труда и социалната политика – дирекция „Свободно движение на хора, миграция и интеграция” за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.”, финансирана от „Европейски фонд за интегриране на лица от трети страни”;

5. Други ПРБК, извън посочените, определени за координатори по участието на Република България в други фондове и програми на ЕС – ресорните дирекции за програми, финансирани от други фондове и програми на ЕС.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Приложението се изготвя само от гореизброените изпълнителни структури, но не и от бенефициенти или други институции, свързани с изпълнението на тези програми;

- Прогнозата за финансовите средства се представя по програми, вкл. и съответстващото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- За всяка отделна програма се добавят допълнителни колони;
- Освен прогнозни данни по години за периода 2009-2012 г., посочените разпоредители с бюджетни кредити попълват отчетна информация за усвоените средства по съответните програми за 2008 г. и програма за 2009 г. в съответствие със ЗДБРБ за 2009 г.;
- Трансферните параграфи §§ 62-00 и §§ 63-00 не са планови, а само отчетни;
- Приложението се придружава от доклад-анализ с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по други фондове и програми на ЕС. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2012 г. Прилага се и аналитична справка по години за всяка отделна програма по източници на финансиране (по фондове и програми на ЕС), включително и за разходите за ДДС, когато са недопустим разход за финансиране със средства от ЕС.

Информацията по приложението:

- за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.“, изпълнявана по линия на „Европейския бежански фонд“, Фонда „Външни граници“ и „Европейския фонд за връщане“ **не се включва по бюджета на МВР**;

- за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.“, изпълнявана по линия на „Европейския фонд за интегриране на лица от трети страни“ **не се включва по бюджета на МТСП**;

- за дейностите по: „Гръцки план за икономическо възстановяване на Балканите 2007-2013г.; програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС: България-Гърция, България-Румъния; Програма за трансгранично сътрудничество в Черноморския басейн; Програма за трансгранично сътрудничество в Югоизточна Европа; Програма за междурегионално сътрудничество INTERREG IVC; Оперативна програма ESPON 2013 (Европейска мрежа за наблюдение на териториалното планиране) и Оперативна програма за развитие на градовете - URBACT II, за реализирането на които МРРБ е Национален партниращ орган/Национално звено за контакт, **не се включва по бюджета на МРРБ**;

- за програмите, изпълнявани по линия на други фондове и програми на ЕС, извън посочените, **не се включва по бюджета на съответния ПРБК**, определен за координатор по участието на Република България;

- следва да се отрази и в **приложение № 3**.

Макет за средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2008-2012 г. - Приложение № 9в

Министерството на земеделието и храните представя в Министерството на финансите попълненото приложение за разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” с информация за периода 2008-2012 г. по Националния стратегически план за развитие на селските райони (НСПРСР), Националния стратегически план за рибарство (НСПР), ОП „Рибарство”, по Програмата за реструктуриране на захарната индустрия, схемите за директни плащания и мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти.

За всяка отделна година от периода 2008-2012 г. се попълва отделна страница от макета.

В разходната част на приложението се включват:

- средствата, които държавният бюджет предоставя за съфинансиране към развитие на селските райони, рибарство, както и средства за сметка на национални доплащания и съфинансиране към прехвърлените средства от развитие на селските райони към директните плащания. Тези средства се показват като средства за сметка на държавния бюджет;
- средствата от ЕЗФРСР и ЕФР;
- средствата, разходвани за плащане по договори с крайни бенефициенти по програма САПАРД по мерките 1.1. „Инвестиции в земеделските стопанства”, 1.2. „Подобряване на преработката и маркетинга на селскостопански и рибни продукти”, 2.1. „Развитие и разнообразяване на икономическите дейности, създаване на възможности на многостранни дейности и алтернативни доходи” и 1.2.1 „Пазари на едро” от Националния план за развитие на земеделието и селските райони 2000-2006г.” /отнася се само за 2009 г., съгласно Постановление на Министерския съвет № 74 от 30 март 2009 г. за плащане от Държавен фонд „Земеделие” по договори с крайни бенефициенти по Програма САПАРД/.

Средствата, свързани с мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти, схемите за директните плащания, средствата свързани с Програмата за реструктуриране на захарната индустрия и прехвърлените средства от ЕЗФРСР към схемите за директните плащания за сметка на ЕС, са елемент на бюджетното финансиране (§§ 93-21 ... 93-26).

В приложението се попълва информация по отчет за 2008 г. и към 30.06.2009 г., за очакваното изпълнение за 2009 г. и прогноза по години за периода 2010 – 2012 г. Трансферните параграфи §§ 62-00 и §§ 63-00 не са планови, а само отчетни.

Приложението се придружава от доклад-анализ с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС, както и за степента на усвояване по години на средствата от ЕЗФРСР и от ЕФР. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2012 г.

III.9. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 2010-2012г.

Този раздел представя изискванията при формиране на инвестиционната политика на ПРБК, без общините, ДА „Държавен резерв и военновременни запаси” и ДФ „Земеделие”. Те се основават на следното:

- При изготвянето на средносрочната инвестиционна прогноза (СИП) за периода 2010–2012 г. ПРБК и ДФ „Земеделие” следва да се съобразят с изисквания по раздел I и раздел II от тези указания.
- При подготовката на СИП 2010-2012 г. по отношение на планираните инвестиционни проекти е необходимо да има приемственост със СИП 2009-2011 г.;
- Инвестиционните проекти от СИП 2010-2012 г. следва да бъдат в съответствие с приоритетите на политиките и програмите на ПРБК;
- Целта на всеки инвестиционен проект следва да отговаря на целите, заложи в стратегическите документи на национално, регионално и общинско ниво;
- Изпълнението на целта на проекта следва да доведе до положителен ефект – икономически, социален, културен, екологичен, образователен и др.

Инвестиционните проекти са база за извършване на капиталови разходи. Определение за “инвестиционен проект” се съдържа в методическите указания за подготовка и изпълнение на инвестиционни проекти”–УСЕС–1/09.08.2007.

Методическите указания и Приложения № 10А, 10Б и 10В към тях могат да се намерят на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: www.eufunds.bg, категории: „Нормативни документи и Ръководства” - „Ръководства”.

За нуждите на планирането на капиталовите разходи, инвестиционните проекти се класифицират по два основни критерия: стойност на проекта и степен на изпълнение на проекта.

В зависимост от стойността проектите се групират, както следва:

- до 100 000 лв. включително – малки проекти;
- от 100 001 лв. до 1 000 000 лв. включително – средни проекти;
- над 1 000 000 лв. – големи проекти.

В зависимост от степента на изпълнение на дейностите и финансирането проектите са: нови инвестиционни проекти и проекти с определена степен на изпълнение и усвоено финансиране - преходни инвестиционни проекти.

„Инвеститор” – модул „План–Инвест” - Приложение № 10

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, ДА „Държавен резерв и военновременни запаси” и ДФ „Земеделие” представят разпределение на средствата за капиталови разходи за периода 2010-2012г. на програмен продукт „МФПИ ПланИнвест” V1.0.3 (**приложение № 10**). Основната информация за инвестиционните проекти се въвежда чрез модул ”Инвеститор” към ПП ”ПланИнвест”, като се попълва само раздел „Б”. За всички разходни позиции, на стъпка 2 от модул ”Инвеститор”, освен наименованието на проекта, срока на изпълнение, предложение за СИП- активирано”, следва да се въведат задължително и:

- политики и програми, в чиито обхват са съответните разходни позиции;
- степен на проектна готовност (за инфраструктурните проекти): ПП (пред проектно проучване) ИП (идеен проект), ТП (технически проект), РП (работен проект);
- натурални показатели – брой, кв.м., линеен метър;
- на модул „Планове → СИП (3 годишен план) за всеки отделен обект/проект се въвежда: на първа стъпка показателите: „Териториална значимост”, „Отраслова значимост”, „Тип на проекта”, „Икономически ефект” и „Дейност”; на втора стъпка се въвежда годишната задача за 2011 г. и 2012 г. с източника на финансиране. На този модул се изготвя пакетен файл, който се представя в Министерството на финансите;
- сумата за капиталови разходи в СИП 2010-2012 г., в частта за национално финансиране, следва да съответства на отразения за съответната година в **приложение № 1** размер на капиталовите разходи;
- обекти, които са в процес на изпълнение, или са одобрени за финансиране със средства от Европейските фондове (включително националното съфинансиране) следва да бъдат посочени в СИП 2010-2012 г., като отразената в поименното разпределение годишна задача, представена в приложение ПИ-1Б, ПИ-2Б от модул „Инвеститор – План Инвест” - източник „Външни помощи”, трябва да съответства на средствата за съответната година, заложи в **приложения № 9а, 9б и 9в**;
- за обекти/проекти, финансирани със средства по ДИЗ, в ПП „МФПИ ПланИнвест”, чистият размер на кредита се посочва в източник на финансиране ДИЗ, а националното съфинансиране се отнася в източник „Субсидия”. Данните следва да са идентични с тези от **приложение № 5б**;
- в поименното разпределение на капиталовите разходи от СИП 2010-2012 г. задължително се отразяват разходите за обезщетения за отчуждени имоти, частна и общинска собственост (§ 54-00);
- капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на ПРБК (ведомствени разходи по §§ 52-01 ... 52-05, 52-19; 53-00), **се въвеждат обобщено**, без детайлна разбивка по отделни позиции. За тези разходи се представя обяснителна записка.

За всеки нов инвестиционен проект, класифициран като „среден” или „голям”, в зависимост от стойността му, се попълва Апликационна форма съгласно приложения № 10Б или 10В. В апликационна форма - приложение № 10Б, раздел „Д” не се попълва, с изключение на Д.2.1.- текстово поле, в което се посочват преките разходи и ползи, както и очакваният ефект за обществото (икономически, социален, екологичен, образователен и др.). В приложение № 10 В раздел „Д” се попълва за проекти на стойност над 20 000 001 лв. За обекти от 1 000 000 лв. до 20 000 001 лв. се посочва информация, аналогична на приложение № 10Б.

Апликационните форми (приложения № 10Б или 10В) се изготвят и се представят на магнитен носител в дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз”. Приложение № 10В (за големи инвестиционни проекти) се представя в Министерството на финансите, дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз”, и на хартиен носител.

IV. ДРУГИ ВЪПРОСИ

1. Изискваната информация с тези указания следва да се представи на хартиен и на електронен носител в Министерството на финансите. Материалите в електронен вид се подписват с електронен подпис или се представя декларация за съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията. Неспазването на указанията ще се разбира като неизпълнение на разпоредбите на действащото законодателство и нарушение на финансовата дисциплина и съгласно чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет министърът на финансите може да преустанови трансфера с определените с годишния закон за държавния бюджет субсидии, както и да блокира сметките на бюджетните организации.

2. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБК по ЕБК за 2010 г., приложение № ..., а когато става въпрос за доклад или обяснителна записка към съответното приложение това се посочва накрая на името на файла.

Например: Имената на файловете по приложение № 1 на Министерството на финансите следва да бъдат: **“1000_prilogenie №1”**.

3. Всички приложения, с изключение на приложения № 8 и 10, се представят в дирекция „Бюджет“ към Министерство на финансите.

4. Приложения № 1, 2, 3, 4, 5а, 9б и 10 се представят в дирекция „Държавни разходи“ на Министерството на финансите.

5. Приложение № 5б се представя в дирекция „Държавен дълг и финансови пазари“ на Министерството на финансите.

6. Приложения № 4, 6 и 9в, както и информацията, подготвена за Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация, се представят в дирекция **“Финанси на реалния сектор”** на Министерството на финансите.

7. Приложение № 7 се представя в дирекция **“Финанси на общините”** на Министерството на финансите.

8. Приложения № 9а, 9б и 10 се представят в дирекция **„Управление на средствата от Европейския съюз”** на Министерството на финансите.

9. Приложение № 9а се представя в дирекция **„Национален фонд”** на Министерството на финансите.

10. Приложение № 8 се представя на електронен носител в **ИИЦ към Информационно обслужване – АД.**

Специално създадените за тази цел програмни продукти ще получите от ИИЦ към Информационно обслужване – АД, намиращ се на адрес гр. София, ж.к. “Изгрев”, ул. “172” № 11. За информация: г-жа К. Георгиева (тел. 02/9656-169).

11. Решение № 670 на Министерския съвет от 2009 г. за бюджетната процедура за 2010 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2010.**

12. Решението на Министерския съвет от 2009 г. за одобряване на средносрочна фискална рамка и основни допускания за периода 2010-2013 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2010.**

13. Тези указания са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2010.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. **Приложение № 1** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. по програми
2. **Приложение № 2** - Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2010-2012г. по програми
3. **Приложение № 3** - Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. в програмен формат
4. **Приложение № 4** - Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2010-2012 г.
5. **Приложение № 5а** - Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2010–2012 г.
6. **Приложение № 5б** - Макет за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2010 – 2012 г.
7. **Приложение № 6** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2010-2012 г. за ДФ „Земеделие”
8. **Приложение № 7** - Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2010-2012 г.
9. **Приложение № 8** - Макет за прогноза (проектобюджет) на общината за 2010 г. и бюджетна прогноза на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности за 2011 г. и 2012 г.
10. **Приложение № 9а** - Макет за средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2009-2012 г. - Приложение № 9а
11. **Приложение № 9б** - Макет за средствата по други фондове и програми на ЕС за периода 2008-2012 г. - Приложение № 9б.
12. **Приложение № 9в** - Макет за средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2008-2012 г.
13. **Приложение № 10** - „Инвеститор” – модул „План–Инвест”

**ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:**

СИМЕОН ДЯНКОВ/

