



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 1 08.07 / ..... 2010 г.

ДО

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО,  
МЛАДЕЖТА И НАУКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА,  
ЕНЕРГЕТИКАТА И ТУРИЗМА

МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ  
И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА,  
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И  
СЪОБЩЕНИЯТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И  
ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА  
ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИЗИЧЕСКОТО  
ВЪЗПИТАНИЕ И СПОРТА

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И  
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА  
СИГУРНОСТ”

ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА  
ФИНАНСИТЕ

## Указания

за определяне на структурата и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” и Държавната агенция „Национална сигурност” на отчетите за изпълнението на политиките и програмите им за първото полугодие на 2010 г.

Съгласно § 45, ал. 2 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г.

## **А. Общи положения**

Настоящите указания са изготвени с цел подпомагане на администрацията на Министерския съвет, министерствата, Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” и Държавната агенция „Национална сигурност”, наричани по-нататък ПРБК, в процеса на изпълнение на разпоредбите на § 45, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2010 г.

ПРБК следва да изготвят и представят в Министерството на финансите (МФ) отчет за степента на изпълнението на политиките и програмите си за полугодieto, включително отчет на разходите по бюджетите си за 2010 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2010 г. и отчет на бюджетите си за 2010 г. по програми, утвърдени от Министерския съвет (МС) с приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от Постановление № 324 на МС от 30.12.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2010 г.

Предлагаме на Народното събрание да следва настоящите указания и да изготви и представи в МФ отчет на изпълнението на разходите си за първото полугодие на 2010 г. по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2010 г. и изпълнението на бюджета си по програми в рамките на утвърдените разходи по функционални области.

Отчетът следва да представя информация за първото полугодие на 2010 г. за приходите, събрани (администрирани) по бюджета на ПРБК и разходите, извършени по програмите, съставляващи програмния му бюджет за 2010 г. Той 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 отчетния период и финансирани от бюджета на съответния ПРБК, както и от други бюджети, фондове и сметки, допринасящи за изпълнението на целите на програмата. 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 посочат и причините за съответното неизпълнение.

Отчетната информация по настоящите указания следва да е съобразена със съпоставимата такава от тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБК към 30 юни 2010 г., представяни на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 324 от 2009 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите (изх. № 93-00-386 от 15.04.2010 г.) за определяне на реда и формата за тяхното изготвяне и представяне.

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. В тази връзка следва да изпратите настоящите указания на ръководените от Вас структури и да организирате процеса по подготовка на отчетите.

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 съответните ПРБК в сроковете по § 45, ал. 1 и 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2010 г.

Съгласно § 45, ал. 1 от ПЗР на ЗДБРБ за 2010 г. отчетите за изпълнение на политиките и програмите на ПРБК се представят и на Народното събрание и на Сметната палата.

**Б. Отчет на утвърдените разходи на ПРБК със Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г. по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”**

ПРБК следва да представят отчет на разходите по бюджетите си за 2010 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2010 г. Формата на отчета следва тази на приложение № 2 от закона с включени колони за уточнен план и отчет за полугодieto на 2010 г.

Отчет на разходите по бюджета на .....  
(изписва се наименованието на ПРБК)

за първото полугодие на 2010 г. по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”

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

В колона „Закон” се представят разходите по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики, и по програма „Администрация” съгласно приложение № 2, утвърдени от Народното събрание с чл. 6, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България (Обн., ДВ, бр. 99 от 15.12.2009 г., в сила от 1.01.2010 г., доп., бр. 18 от 5.03.2010 г., в сила от 5.03.2010 г.; изм. с Решение № 4 на Конституционния съд на РБ от 31.03.2010 г. - бр. 27 от 9.04.2010 г.).

В колона „Уточнен план” се представят всички извършени изменения и корекции на разходите към 30 юни 2010 г. В колона „Отчет” се посочват всички извършени разходи към 30 юни 2010 г.

За Народното събрание този отчет съдържа информация за разходите по функционални области, утвърдени съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2010 г., като в колона „Наименование на политиката” се посочва „Наименование на функционалните области”.

**В. Отчет за изпълнението на политики и програми**

Този отчет следва да съдържа информация за степента на изпълнение на провежданите политики и програми и разходите за тяхното изпълнение. Това са политиките с утвърдените разходи по бюджета на ПРБК с чл. 6, ал. 3, приложение № 2 от ЗДБРБ за 2010 г. и програмите, по които е утвърден бюджетът на съответния ПРБК съгласно чл. 1, ал. 2, приложение № 2 от ПМС № 324 от 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2010 г.

Отчетът се представя от съответния ПРБК във формата на доклад за степента на достигане на планираните целеви стойности по показатели за изпълнение на програмите и

включените в тях продукти/услуги. Отчетът следва да бъде изготвен съгласно структурата на програмния бюджет на ПРБК. По-долу е представена примерна структура на отчета.

За Народното събрание докладът съдържа отчет на разходите, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2010 г. по функционални области и отчет на изпълнението на разпределения от председателят на Народното събрание бюджет по програми, представен за информация на Сметната палата и МФ съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗДБРБ за 2010 г.

### **Примерна структура**

<b>Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ..... (изписва се наименованието на ПРБК) за първото полугодие на 2010 г.</b>
1. Отчет на основните параметри на бюджета а) Таблица, представяща отчет на приходите по бюджета (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 г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание
2. Преглед на настъпилите през отчетния период 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 г) 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 г) 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 д) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности е) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6) ж) Отговорност за изпълнението на програмата <b>(прегледът се прави за всяка програма)</b>

## Приложения към примерната структура

### Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ за първото полугодие на 2010 г.	Закон	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>			

Отчетът на приходите по бюджета за първото полугодие на 2010 г. следва да се равнява на същия към 30 юни 2010 г., представян в МФ на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 324 от 2009 г. и Указанията на министъра на финансите (изх. № 93-00-386 от 15.04.2010 г.) за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБК

### Приложение № 2а – Отчет на разходите по политики и програми (по бюджета на ПРБК)

ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ за първото полугодие на 2010 г.	Закон	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			

Отчетът на разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми следва да се равнява на същия към 30 юни 2010 г., представян в МФ на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 324 от 2009 г. и Указанията на министъра на финансите (изх. № 93-00-386 от 15.04.2010 г.) за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБК

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

ПРОГРАМИ на ..... (изписва се наименованието на ПРБК за първото полугодие на 2010 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 .....					
.....					

Политика .....					
Програма .....					
Програма .....					
.....					
<b>Други програми</b>					
Програма .....					
Програма .....					
Програма Администрация					

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми, се представя и отчет на администрираните разходи, извършени по други бюджети, фондове и сметки по съответните политики и програми.

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

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет за първото полугодие на 2010 г.	Закон	Уточнен план (в хил.лв.)	Отчет (в хил.лв.)
<b>Общо разходи:</b>			
<b>Общо финансиране на разходите:</b>			
<i>Собствени приходи</i>			
<i>Субсидия от републиканския бюджет</i>			
<i>Целеви субсидии</i>			
<i>Фондове на ЕС</i>			
<i>Съфинансиране от НФ</i>			
<i>Други програми на ЕС, вкл. националното съфинансиране</i>			
<i>Заеми</i>			
<i>Безвъзмездни помощи</i>			

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

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

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

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

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

№	Програма “.....” (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
<b>I.</b>	<b>Общо ведомствени разходи:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	Персонал		0	0
	Издръжка		0	0
	Капиталови разходи		0	0
<b>II.</b>	<b>Администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК</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>
	1. ....			
	2. ....			
	<b>Общо администрирани разходи (II.+III.):</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



	Общо разходи по бюджета на ПРБК (I.+II.):		0	0
	Общо разходи (I.+II.+III.):		0	0
	Численост на щатния персонал			
	Численост на извънщатния персонал			

Отчетът на разходите по бюджетните програми следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по програми към 30 юни 2010 г., представян на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 324 от 2009 г. и Указанията на министъра на финансите (изх. № 93-00-386 от 15.04.2010 г.) за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на ПРБК. В посочената таблица се включва и отчет на администрираните разходи, извършени по други бюджети, фондове и сметки за съответната програма.

Настоящите указания 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.

ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:



/СИМЕОН ДЯНКОВ/