

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 2/03.08.2010

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА

ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД

СМЕТНАТА ПАЛАТА

ОМБУДСМАНА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА
СИГУРНОСТ”

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”

АГЕНЦИЯТА ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ

ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И
ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА
СЪОБЩЕНИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА
ИМУЩЕСТВО, ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА
ДЕЙНОСТ

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

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

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ

НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА

НАЦИОНАЛНАТА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА

НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ

СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ

НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УКАЗАНИЯ
ЗА
ПОДГОТОВКАТА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г. И НА
ПРОЕКТИТЕ НА БЮДЖЕТИ НА ПРБК ЗА 2011 г.

СЪГЛАСНО т. 2.11. ОТ РЕШЕНИЕ № 150 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ОТ МАРТ 2010 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2011 г.

С Решение № 558 на Министерския съвет от 29.07.2010 г. (РМС № 558/2010 г.) са одобрени основните допускания и бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г., приети са разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, без по общини, за периода 2011-2013 г. и е одобрена актуализацията на Стратегията за управление на държавния дълг.

Приетата с РМС № 558/2010 г. бюджетна прогноза за периода 2011-2013 г. е съобразена с настъпилите промени в бюджета за 2010 г., отразени с приетия Закон за изменение и допълнение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г. Одобрените основни допускания и тавани на разходите са рамка за разработване на проектобюджетите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) за 2011 г. и на бюджетните им прогнози за периода до 2013 г. Това позволява концентриране на усилията на разпоредителите с бюджетни кредити върху приоритизиране на целите, политиките и програмите в средносрочен план и за 2011 г., както и по-ранното обсъждане и одобряване на законопроекта за държавния бюджет за 2011 г. и документите към него от Министерския съвет и внасянето им в Народното събрание.

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите 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 2011-2013 г. и проектобюджетите им за 2011 г. и на основание т. 2.11. от Решение № 150 на Министерския съвет от март 2010 г. за бюджетната процедура за 2011 г. (РМС № 150 от 2010 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 и следприватизационен контрол (ФПРПСК) към Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК), 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 (ПУДОС).

В съответствие с изискванията на тези указания в срок до 23 август 2010 г. следва да се внесат в Министерството на финансите (МФ):

- от всички ПРБК – проект на бюджет за 2011 г. и бюджетна прогноза за периода до 2013 г. съгласно приложенията.
- от ПРБК по бюджетите на Министерския съвет (МС), на министерствата, на Държавната агенция „Национална сигурност“ (ДАНС) и на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДАДРВВЗ) – горепосочената информация и по политики и програми (в програмен формат).

При изпълнението на тези указания ведомствата следва стриктно да се придържат към одобрените им от Министерския съвет тавани на разходите в изпълнение на приетата със средносрочната фискална рамка цел на бюджетната политика, която в средносрочен план е

фокусирана към осъществяване на засилен контрол върху разходите и размера на бюджетния дефицит и прилагане на мерки за успешна фискална консолидация.

В посочения по-горе срок:

- министърът на икономиката, енергетиката и туризма да представи прогноза на план-сметката на ФПРПСК към АПСК за периода 2011-2013 г.;
- министърът на образованието, младежта и науката да представи бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на БАН и ДВУ за периода 2011-2013 г.;
- министърът на отбраната да представи бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на висшите военни училища за периода 2011-2013 г.;
- министърът на околната среда и водите да представи бюджетна прогноза за периода 2011-2013 г. на ПУДООС и на извънбюджетната сметка за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- 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 2010-2013 г.;
- министрите, определени за координатори по участието на Република България в други европейски фондове и програми, представят мотивирани разчети по години за периода 2010-2013 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 2010-2013 г. и консолидиран отчет за 2009 г. по план-сметката на ДФ „Земеделие” и на средствата, 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 2011-2013 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 указанията;

- общините да разработят и представят бюджетните си прогнози за периода 2011-2013 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 2011-2013 г.;
- Националният осигурителен институт представя за периода 2011-2013 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 2011-2013 г., включително с разходи по програми;
- предлага на Висшия съдебен съвет да разработи и информира Министерството на финансите за бюджетната прогноза на съдебната власт за периода 2011-2013 г.

II. ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ И ОСНОВНИ ДОПУСКАНИЯ ПРИ РАЗРАБОТВАНЕ НА ТРИГОДИШНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разработват бюджетните си прогнози (в т.ч. по политики) за периода 2011-2013 г. на база Закона за държавния бюджет на Република България за 2010 г., основните допускания и разходните тавани по ПРБК за периода 2011-2013 г., съгласно РМС № 558/2010 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити при разработването на тригодишната си бюджетна прогноза следва стриктно да спазват одобрените им разходни тавани за периода 2011–2013 г. Бюджетните предложения на Администрацията на Министерския съвет и на министерствата следва да отразяват мерките, заложи в прегледите на административните структури, изготвени въз основа на решение на Съвета за административна реформа. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, за които не е изготвен преглед на административните структури, следва така да реорганизируют дейността си, че в рамките на одобрените разходни тавани да могат да осъществяват възложените им функции и задачи, без да поемат финансово необезпечени ангажименти. Министерството на финансите ще подкрепи законодателни инициативи и предложения от страна на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити за изменение на нормативната уредба с оглед изпълнение на предложените мерки и оптимизация на разходите.

Политиките се разработват в съответствие с мерките от Програмата на правителството на европейското развитие на България за 2009-2013 г., Националната програма за реформи, Националната стратегическа референтна рамка и актуализираната Конвергентна програма на Република България (2009-2012).

1. При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2011-2013 г. не следва да се предвиждат ангажименти и да се включват разчети, свързани с усвояването на:
 - средствата по предприеждинителните 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.
 - държавни инвестиционни заеми (ДИЗ), включително и за заеми с краен бенефициент търговско дружество.
 - средства по други европейски фондове и програми, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет.
2. При разработване на прогнозата на приходите за периода 2011-2013 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*

3. При разработване прогнозата на разходите за 2011-2013 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;
4. На общините се препоръчва при изготвяне на бюджетните им прогнози за 2011-2013 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 2011-2013 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ ЗА 2011 г.

III.1. ТРИГОДИШНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2011 г.

Макет за бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. по програми - Приложение № 1

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините), включително и от ДАНС и от ДАДРВВЗ. 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 и за извънбюджетната сметка за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя в Министерството на финансите попълненото приложение за ФПРПСК към АПСК;
- Разходите за заплати и възнаграждения за персонала за тригодишния период се планират в съответствие с политиката по доходите в бюджетната сфера за периода 2011-2013 г., одобрена с приложение № 1 към т. 1 от РМС № 558/2010 г., която не предвижда индексация на заплатите. В тази връзка прогнозата за средствата за заплати и възнаграждения за персонала не следва да надвишава размера им от актуализирания бюджет за 2010 г., с изключение на настъпили след 1 август 2010 г. структурни промени между ПРБК.
- 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.

Програмите, изпълнявани по линия на други европейски фондове и програми, **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 2010 г. приходи от помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми, които се очаква да не бъдат усвоени изцяло до края на 2010 г. Разходите за сметка на тези средства не се включват в бюджетната прогноза на ПРБК по приложение № 1.

Макетът се придружава от обяснителна записка.

Справка за личните осигурителни вноски на работниците, които се заплащат от работодателите за периода 2010-2013 г. - Приложение № 1а

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините) по функции и групи. В справката се посочват освен личните осигурителни вноски на работниците по служебни правоотношения по Закона за държавния служител, така и личните осигурителни вноски на работниците по служебни правоотношения в изпълнение на други специални закони - Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България, Закона за Министерството на вътрешните работи, Закона за Държавната агенция „Национална сигурност” и Закона за съдебната власт, които се заплащат от работодателите.

Справка за средствата за периода 2010-2013 г. по §§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина” за пътни разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на Решение 31/2008 - Приложение № 1б

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). Справката е по години за периода 2010-2013 г. за включените в бюджета на съответния ПРБК средства за пътни разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на Решение 31/2008 на Генералния секретар на Съвета и Върховен представител по Общата външна политика и политика за сигурност и на раздел VI. от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Разчетът на средствата за пътни разходи за делегатите за периода 2011-2013 г. се определя на база очаквания размер на пътните разходи на делегат за 2010 г. и на прогнозния размер за брой срещи и брой пътуващи делегати.

Справката се придружава от кратко описание на допусканията (очакван размер на пътните разходи на делегат, прогнозен размер за брой срещи, брой пътуващи делегати), при които са остойностени съответните разходи за пътни разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз попадащи в обхвата на Решение 31/2008.

Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. по програми - Приложение № 2

Приложението се попълва от ПРБК без Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, ДАНС, ДАДРВЗ и общините. Докладът е неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2011-2013 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 2011-2013 г. И ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2011 Г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. в програмен формат – Приложение № 3

Приложението се попълва от Администрацията на Министерския съвет, от министерствата, от Държавната агенция „Национална сигурност” и от Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси”.

Предлагаме на Народното събрание при разработване на бюджетната си прогноза за периода 2011-2013 г., включително с разходи по програми, да попълни приложение № 3, като го съобрази със спецификата на дейността си.

В приложението е представена структурата на доклада, както и табличните форми за представяне на бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. в програмен формат.

Докладът по бюджетната прогноза за периода 2011-2013 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 и предвижданите структурни промени.

В третата част следва да се направи преглед на целите на политиката и оценка на ефекта от реструктуриране на разходите за 2010 г. във връзка с актуализацията на бюджета, 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 2010-2013 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните. Изключение в тази част се прави за програмите, съставляващи програмния бюджет на Министерски съвет в областта на осигуряване дейността и организацията на работата му като орган на изпълнителната власт. Същото изключение се прави и за програмите за осигуряване на нормативно определените разходи по ПОДНС в областта на обезпечаването на представителен и ефективен парламент от бюджета на Народното събрание по програми.

В четвъртата част се прави описание на приходите, консолидираните разходи (в т.ч. ведомствените и администрираните разходи) и източниците на финансиране. Представят се и съответните таблични формати, които агрегират разчетите и бюджетните прогнози за периода 2011-2013 г., изготвени от всеки от разпоредителите с бюджетни кредити.

Петата част представя бюджетната прогноза на разходите 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.

В разчетите по програмите се включват ведомствените и администрираните разходни параграфи, финансирани от:

- бюджета на ПРБК;
- централния бюджет, вкл.:
 - от държавни инвестиционни заеми;
 - от програмите, изпълнявани по линия на други европейски фондове и програми, 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 предходни години 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.

Разходите по програми се класифицират и представят в две основни групи - „Ведомствени разходи” (разходите за продуктите/услугите, които министерството произвежда/предоставя) по основни групи икономически показатели – персонал, издръжка и капиталови разходи и „Администрирани разходни параграфи” (вменени чрез законодателството задължения/ангажименти на министерството да закупува услуги за крайни бенефициенти от външни за него доставчици и/или да извършва плащания и др.), включващи наименование, основание за извършване на разхода и стойност на разхода, независимо от източника на финансиране.

Разходите за дейности, проекти и програми, които допринасят за предоставянето на дефинираните продукти/услуги, следва да се планират съответно като ведомствени разходи по бюджета на ПРБК и/или от други източници. За целта са обособени два подраздела „Ведомствени разходи по бюджета” и „Ведомствени разходи по други бюджети, фондове и сметки”.

Ведомствените разходи по други бюджети, фондове и сметки, освен по основните категории (персонал, издръжка и капиталови разходи) следва да се разшифроват и като за всеки разход се посочи целта, основанието/характерът му и източникът на финансиране.

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 бюджетиране, публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: *Бюджет / Методология / Програмно бюджетиране / Методологически указания за програмно бюджетиране / (Архив)*

III.3. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г. ПО ПРОГРАМИ

Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2011-2013 г. по програми - 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.

В приложението се посочват също така и предложения за целеви (еднократни) разходи по централния бюджет, включително и капиталови.

При планирането на средствата за периода 2011–2013 г. ПРБК следва да се съобразят с изискванията по раздел I и II от указанията. 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 2009 г. средства, тенденциите и програмите за изпълнение през 2010 г., както и от мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2011–2013 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 европейски фондове и програми, 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 2011-2013 г.

Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2011–2013 г. по програми - 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 2010-2013 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 5 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2010 г., по очаквано изпълнение за 2010 г., по проект за 2011 г., по прогноза за 2012 г. и по прогноза за 2013 г. Наименованията на конкретните проекти, финансиран с ДИЗ се изписват в първата страница на приложението "P_Total". Всяка програма се попълва в отделна страница от приложения файл, като се посочва наименованието на политиката и програмата, по която се изпълняват проектите включени в тази програма. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи. Във файловете за отделните години е препоръчително програмите да са подредени в една и съща последователност (в лист Р (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист Р (2) – за следващата и т.н.).

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;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- следва да се извърши оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 2010 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 2011 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 прогнозираят 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 2011–2013 г. - Приложение № 56</p>

Приложението се попълва от ПРБК по отношение на проектите, финансирани с външни държавни заеми, в т.ч. и със заеми, включени в приложение № 8 към § 16, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби на ЗДБРБ за 2010 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 2011-2013 г.

<p>Макет за бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. за ДФ „Земеделие” - Приложение № 6</p>

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 2009-2013 г., в това число и за средства за прилагането на Общата селскостопанска политика (ОСП) и Общата рибарска политика (ОРП) на ЕС.

Информацията, включително и по отчет, следва да консолидира всички **приходи, разходи, трансфери и финансиране**, включително когато бенефициенти са ПРБК, в т.ч. и общини. В тази връзка §§ 62-00 и 63-00 следва да са на нула, като в макета се посочват

получените/предоставените трансфери от/за ДФ “Земеделие” и съответно предоставените/получените трансфери за/от съответния разпоредител с бюджетни кредити. В макета се посочват и разходите, отчетени по бюджета на друг разпоредител с бюджетни кредити, когато те са извършени за сметка на планирани в план-сметката на ДФ “Земеделие” средства, съответно трансферирани от ДФ “Земеделие”.

Информацията в колоните за ОСП и ОРП на ЕС (к. 3-5, к. 8-10, к. 13-15, к. 18-20, к. 23-25 и к. 28-30) следва да отговаря на съответните страници (години) от Приложение № 9в.

Приложението се придружава с доклад-анализ за постигнатите резултати от предоставените през 2009 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и национални доплащания, тенденциите и програмите за изпълнение през 2010 г., както и с мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2011–2013 г.

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г.

Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2011-2013 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. Прогнозата за показателите се разработва на базата на ревизираните разчети за 2010 г., както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

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

III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013 г.

Макет за прогноза (проектобюджет) на общината за 2011 г. и бюджетна прогноза на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности за 2012 г. и 2013г. - Приложение № 8

При разработване на тригодишната бюджетна прогноза за периода 2011-2013 г. по отношение на 2011 г. се подхожда като към разработване на проектобюджет на общината.

При попълване на макета, в колона „Актуализиран бюджет за 2010 г.” се посочват данните от актуализирания бюджет на общината, разработен в съответствие с разпоредбите на чл. 10, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2010 г., изменен с § 5 от Закона за изменение и допълнение на ЗДБРБ (ЗИД на ЗДБРБ) за 2010 г. и на § 18, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби на ЗИД на ЗДБРБ за 2010 г.

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 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 от помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми.

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. 2 указанията).

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/намаляване 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 2011-2013 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 набелязаните мерки за повишаване ефективността на събирането на местните приходи.

Трансфери

В колона „Очаквано изпълнение на бюджета към 31.12.2010 г.” трансферите за местни дейности (изравнителна субсидия, трансфер за зимно поддържане и снегочистване) и целевата субсидия за капиталови разходи се посочват в размерите, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗДБРБ за 2010 г., изменен с § 5 от ЗИД на ЗДБРБ за 2010 г. и съответните корекции.

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. се залагат одобрените със ЗИД на ЗДБРБ за 2010 г. трансфери.

Съгласно разпоредбите на чл. 11, ал. 4 от Закона за общинските бюджети заедно с прогнозата за размера на собствените приходи и местните разходи кметът на общината предоставя в Министерството на финансите и намеренията на общината за поемане на общински дълг. В тази връзка общините следва да планират намеренията си за поемане на дълг в раздела „Финансиране”.

Едновременно с това тази информация следва да се отрази и в разработения модул «Намерения за поемане на дълг» на Централния регистър на общинския дълг. Предложението следва да съдържа информация с тримесечно разпределение на размера на дълга, който предстои да бъде поет през 2011 г., структуриран по отделни компоненти /видове/ на общинския дълг.

Общините, които не предвиждат да поемат общински дълг през следващата година, следва да приложат към настоящата прогноза писмо до Министерството на финансите, че нямат такива намерения.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и основните допускания за разработване на тригодишните бюджетни прогнози за периода 2011-2013 г., съгласно раздели I и II от тези указания;
- разделението на дейностите по Решение № 937 на Министерския съвет от 8 декември 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 2010 г., изм. с Решение № 463 на Министерския съвет от 5 юли 2010 г.;
- действащите закони и подзаконовни нормативни актове;
- задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет, при спазване на приоритетите и потребностите на местната общност.

Разходите по бюджетните прогнози за 2011-2013 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за собствените приходи, трансферите от централния бюджет, съобразени с приложение № 6 за проекта на размерите на бюджетните взаимоотношения на централния бюджет и бюджетите на общините за периода 2011-2013 г. от РМС № 558/2010 г., и с трансферите от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове, като не се допуска структурен дефицит.

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. Препоръчително е разходите за заплати и възнаграждения за персонала за тригодишния период да се планират в съответствие с политиката по доходите в бюджетната сфера за периода 2011-2013 г., одобрена с приложение № 1 към т. 1 от РМС № 558/2010 г., която не предвижда индексация на заплатите.

Разработването на средносрочната бюджетна прогноза за съответната община по години за периода от 2010-2013 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 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://dfeforecasts.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 прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2011-2013 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 2010-2013 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 „Оперативна програма „Административен капацитет” - за средствата по Оперативна програма „Административен капацитет”.

2. Министерството на регионалното развитие и благоустройството

2.1. Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” за управляваните проекти и мерки по програма ФАР и за средствата по Програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-Турция; България-Бивша Югославска Република Македония; България-Сърбия;

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”;

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 Агенция „Пътна инфраструктура”.

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

8. Администрацията на Министерски съвет

8.1. Дирекция „Оперативна програма „Техническа помощ” за средствата по Оперативна програма „Техническа помощ”;

8.2. Дирекция „Мониторинг на средствата от ЕС” за средствата по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство” и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество” с изключение на Приоритетна ос 1 „Сигурност, стабилност и подкрепа за реформите” и Приоритетна ос 4 „Развитие на човешките ресурси и социалните дейности”.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените дирекции, отговарящи за средствата по програма ФАР, Преходен финансов инструмент, Финансов инструмент „Шенген”, „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство”, „Българо-швейцарска програма за сътрудничество”, програма САПАРД, Кохезионен фонд (Регламент (ЕО) 1164/94) (ИСПА), по Оперативните програми и Програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;
- Информацията за всяка година от периода 2010-2013 г. се попълва на отделна страница от приложения файл, като данните към 30.06.2010 г. са по отчет.;
- Прогнозите за разходите по предприєдинителните 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 2010-2013 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 предприєдинителните 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 2013 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;
- Прогнозата на средствата до 2013 г. по програми - Финансов инструмент „Шенген”, „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство” и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество” се представят по програми, за сметка на средства от ЕС и други държави и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото 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 предприєдинителните 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 2013 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 прогноза на средствата по други европейски фондове и програми за периода 2011-2013 г. – Приложение № 96

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

За всяка отделна програма/инициатива за периода 2009-2013 г. се попълва отделна страница от макета.

Разчетите следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните програми.

Прогнозите се представят от:

1. Администрацията на Министерския съвет - дирекция „Мониторинг на средствата от ЕС” за средствата по „Норвежката програма за сътрудничество за икономически растеж и устойчиво развитие в България” и по Приоритетна ос 1 „Сигурност, стабилност и подкрепа за реформи” и Приоритетна ос 4 „Развитие на човешките ресурси и социалните дейности” на Програмата за сътрудничество „България – Швейцария”.

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 европейски фондове и програми – ресорните дирекции за програми, финансирани от други европейски фондове и програми.

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 отделни програми, вкл. и съответстващото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- Освен прогнозни данни по години за периода 2010-2013 г., посочените разпоредители с бюджетни кредити попълват отчетна информация за усвоените средства по съответните програми за 2009 г.;
- Приложението се придружава от доклад с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по други европейски фондове и програми. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2013 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 с европейски средства.

Информацията по приложението не се включва по бюджета на съответния ПРБК, определен за координатор по участието на Република България в други европейски фондове и програми и следва да се отрази и в Приложение № 3.

Макет за прогноза на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2011-2013 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 2009-2013 г. по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г. (ПРСР), ОП за развитие на сектор „Рибарство” 2007-2013 г., по Програмата за реструктуриране на захарната индустрия, по схемите за директни плащания и по мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти.

За всяка отделна година от периода 2009-2013 г. се попълва отделна страница от макета.

В разходната част на приложението се включват:

- средствата от ЕЗФРСР и ЕФР;
- средствата, които държавният бюджет предоставя за съфинансиране: към развитие на селските райони, включително и за разходите за ДДС на общините и други ПРБК бенефициенти по ПРСР, финансирана от ЕЗФРСР, когато са недопустим разход за

финансиране с европейски средства; към средствата от ЕФР и към прехвърлените средства от развитие на селските райони към директните плащания. Тези средства се показват като средства за сметка на държавния бюджет;

- средствата, разходвани за плащане по договори с крайни бенефициенти по програма САПАРД 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/ и останали за сметка на ДФ „Земеделие” (отнася се за 2009 г.) и средствата от държавния бюджет, които се предвижда да бъдат разходвани за плащания по неразплатени проекти по Програма САПАРД (отнася се за очакваното изпълнение за 2010 г. и за прогнозата за периода 2011-2013 г.).

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 ... 93-28).

В приложението се попълва информация по отчет за 2009 г. и към 30.06.2010 г. за очакваното изпълнение за 2010 г. и прогноза по години за периода 2011–2013 г.

Информацията, включително и по отчет, следва да консолидира всички **приходи, разходи, трансфери и финансиране**, включително, когато бенефициенти са ПРБК, в т.ч. и общини. В тази връзка §§ 62-00 и 63-00 следва да са на нула, като в макета се посочват получените/предоставените трансфери от/за ДФ “Земеделие” и съответно предоставените/получените трансфери за/от съответния разпоредител с бюджетни кредити. В макета се посочват и разходите, отчетени по бюджета на друг разпоредител с бюджетни кредити, когато те са извършени за сметка на планирани в план-сметката на ДФ “Земеделие” средства, съответно трансферирани от ДФ “Земеделие”.

Приложението следва да съответства на информацията в колоните за ОСП и ОРП на ЕС (к. 3-5, к. 8-10, к. 13-15, к. 18-20, к. 23-25 и к. 28-30) от приложение № 6.

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 2013 г.

III.9. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 2011-2013г.

Този раздел представя изискванията при формиране на инвестиционната политика на ПРБК, без общините. При планирането на средствата за капиталови разходи, като основа се прилага проектният подход. При планиране на средствата за основен ремонт на ДМА (§§ 51-00) и изграждане на инфраструктурни обекти (§§ 52-06), придобиване на нематериални дълготрайни активи (§§ 53-00) и придобиване на земя (§§ 54-00), ПРБК попълват Приложения № 10а, № 10б и № 10в.

Макети за прогноза на капиталовите разходи за периода 2011-2013 г.:

- Приложение № 10а - Списък на проекти за финансиране за периода 2011-2013 г.;
- .- Приложение № 10б - Макет за планиране на средства за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. по нови проекти;
- Приложение № 10в - Макет за планиране на средства за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. по преходни проекти

Приложение № 10а (Списък на проекти за финансиране за периода 2011-2013 г.) се попълва за всички проекти и капиталови разходи, независимо от стойността им;

Приложение № 10б се попълва за всички проекти, стартиращи в бюджетната 2011 година;

Приложение № 10в се попълва за всички преходни и замразени проекти.

ПРБК представят подробна обяснителна записка относно:

1. замразените обекти за строителство и приетата политика по отношение на тяхното завършване при спазване на изискванията за ефективност, ефикасност и икономичност;
2. приоритизиране на проектите в съответствие с политиките и програмите на ПРБК.

Необходима е преходност на капиталовите разходи, съобразена със СИП 2010-2012.

Разпределението на средствата по години в СИП 2011-2013 трябва да съответства на планираните средства за капиталови разходи в бюджетната прогноза на ПРБК по години за периода 2011-2013 г.

„Инвеститор” – модул „ПланИнвест”

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити и ДФ „Земеделие” представят разпределение на средствата за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. на програмен продукт „МФПИ ПланИнвест” V1.0.3. 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 2012 г. и 2013 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 2011-2013 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 2011-2013 г., като отразената в поименното разпределение годишна задача, представена в приложение ПИ-1Б, ПИ-2Б от модул „Инвеститор – ПланИнвест” - 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 2011-2013 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.

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.

2. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБК по ЕБК за 2010 г., приложение № ..., а когато става въпрос за доклад, обяснителна записка или справка 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 приложение № 8, и „Инвеститор” – модул „ПланИнвест”, се представят в **дирекция „Бюджет”** към Министерство на финансите.

4. Приложения № 1, 1а, 1б, 2, 3, 4, 5а, 9б, 10а, 10б, 10в и „Инвеститор” – модул „ПланИнвест” 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 ФПРПСК към АПСК, 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. Приложение № 9а се представя в дирекция „Национален фонд” на Министерството на финансите.

9. Приложения № 1б и 9б се представят в дирекция „Европейска политика и външни финанси” на Министерството на финансите.

10. Приложения № 10а, 10б, 10в и „Инвеститор” – модул „ПланИнвест” се представят в дирекция „Икономическо планиране и анализи” на Министерството на финансите.

11. 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).

12. Решение № 150 на Министерския съвет от 2010 г. за бюджетната процедура за 2011 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2011.**

13. Решение № 558 на Министерския съвет от 29.07.2010 г. за одобряване на основните допускания и бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г., приемане на разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, без по общини, за периода 2011-2013 г. и за одобряване на актуализация на Стратегията за управление на държавния дълг е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2011.**

14. Указанията са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2011.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. **Приложение № 1** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. по програми
2. **Приложение № 1а** - Справка за личните осигурителни вноски на работниците, които се заплащат от работодателите за периода 2010-2013 г.
3. **Приложение № 1б** - Справка за средствата за периода 2010-2013 г. по §§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина” за пътни разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на Решение 31/2008
4. **Приложение № 2** - Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. по програми
5. **Приложение № 3** - Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. в програмен формат
6. **Приложение № 4** - Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2011-2013 г. по програми
7. **Приложение № 5а** - Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2011–2013 г. по програми

8. **Приложение № 5б** - Макет за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2011 – 2013 г.
9. **Приложение № 6** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2011-2013 г. за ДФ „Земеделие”
10. **Приложение № 7** - Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2011-2013 г.
11. **Приложение № 8** - Макет за прогноза (проектобюджет) на общината за 2011 г. и бюджетна прогноза на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности за 2012 г. и 2013 г.
12. **Приложение № 9а** - Макет за прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2011-2013 г.
13. **Приложение № 9б** - Макет за прогноза на средствата по други европейски фондове и програми за периода 2011-2013 г.
14. **Приложение № 9в** - Макет за прогноза на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2011-2013 г.
15. Макети за прогноза на капиталовите разходи за периода 2011-2013 г.:
 - 15.1 **Приложение № 10а** - Списък на проекти за финансиране за периода 2011-2013 г.
 - 15.2 **Приложение № 10б** - Макет за планиране на средства за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. по нови проекти
 - 15.3 **Приложение № 10в** - Макет за планиране на средства за капиталови разходи за периода 2011-2013 г. по преходни проекти

ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ И

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:



/СИМЕОН ДЯНКОВ/