



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № ... / ..... 2011 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 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 2010 г., включително отчет на разходите по бюджетите си 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 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 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 31 декември 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 2010 г.

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

за 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	Програма „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., изм. и доп., бр. 56 от 23.07.2010 г.).

В колона „Уточнен план” се представят всички извършени изменения и корекции на разходите към 31 декември 2010 г. В колона „Отчет” се посочват всички извършени разходи към 31 декември 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. (Обн., ДВ, бр. 3 от 12.01.2010 г., изм. и доп., бр. 31 от 23.04.2010 г., в сила от 23.04.2010 г., бр. 61 от 6.08.2010 г., изм., бр. 75 от 24.09.2010 г., в сила от 24.09.2010 г., бр. 84 от 26.10.2010 г., доп., бр. 2 от 7.01.2011 г., в сила от 23.12.2010 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 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 2010 г. (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
<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 2010 г. следва да се равнява на същия към 31 декември 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)

РАЗХОДИ за 2010 г. (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
<b>Общо разходи на ПРБК</b>			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			
<b>Други програми</b>			
Програма .....			
Програма.....			
<b>Програма „Администрация”</b>			

Отчетът на разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми следва да се равнява на същия към 31 декември 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 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 .....					
.....					
<b>Политика .....</b>					
Програма .....					

Програма .....					
.....					
<b>Други програми</b>					
Програма .....					
Програма .....					
<b>Програма „Администрация“</b>					

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 2010 г. (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
<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 “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
	(в хил.лв.)			
<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>
	<b>Общо разходи по бюджета на ПРБК (I.+II.):</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Общо разходи (I.+II.+III.):		0	0
Численост на штатния персонал			
Численост на извънштатния персонал			

Отчетът на разходите по бюджетните програми следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по програми към 31 декември 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 бюджетиране/](#) [Методологически указания за програмно бюджетиране.](#)

ЗАМ. МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/СИМЕОН ДЯНКОВ/

