



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 5 / 07.07.2011 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 полугодieto и годишни отчети за 2011 г.

Съгласно § 46, ал. 2 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 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 § 46, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2011 г.

ПРБК следва да изготвят и представят в Министерството на финансите (МФ) отчет за степента на изпълнението на политиките и програмите си за първото полугодие на 2011 г. и годишен отчет, включително отчет на разходите по бюджетите си по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2011 г. и отчет на бюджетите си за 2011 г. по програми, утвърдени от Министерския съвет (МС) с приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от Постановление № 334 на МС от 29.12.2010 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2011 г. (ПМС № 334 от 2010 г.).

Предлагаме на администрацията на Народното събрание да следва настоящите указания като изготви и представи в МФ отчет на изпълнението на разходите си за 2011 г. (за полугодие и за годината) по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2011 г. и изпълнението на бюджета си по програми в рамките на утвърдените разходи по функционални области.

В отчета за съответния период следва да се включи финансова информация за събраните (администрирани) приходи по бюджета на ПРБК и за извършените разходи по програмите, съставляващи програмния му бюджет за 2011 г. 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.

В отчета освен финансови данни следва да се представи и информация за изпълнението на заложените цели по съответните области на политика, за показателите за ползи/ефекти и за техните целеви стойности. При отчитане изпълнението на всяка отделна програма ПРБК следва да представи и отчетна информация по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение. В случай, че не са достигнати заявените целеви стойности и очакваните резултати, следва да се посочат причините за съответното неизпълнение или отклонение.

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 2011 г. и към 31 декември 2011 г., представяни на основание чл. 108, ал. 1 от ПМС № 334 от 2010 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите (БЮ № 3 от 07.04.2011 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.

Обръщаме Ви внимание, че съгласно изискванията на § 46, ал. 1 и 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2011 г. отчетите следва да бъдат публикувани на интернет страниците на съответните ПРБК в определените срокове.

Съгласно разпоредбата на § 46, ал. 4 от ПЗР на ЗДБРБ за 2011 г. отчетите за изпълнение на политиките и програмите на ПРБК се представят и на Народното събрание и на Сметната палата.

Б. Отчет на разходите по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2011 г.

ПРБК следва да изготвят и представят отчет за първото полугодие и годишен отчет на разходите по бюджетите си за 2011 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2011 г. Формата на отчета съответства на тази от приложение № 2 към ЗДБРБ за 2011 г. с включени колони за уточнен план и отчет на разходите за съответния период.

Отчет на разходите по бюджета на (изписва се наименованието на ПРБК)
за (изписва се отчетния период) **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”			
	ОБЩО:			

В колона „Закон” се представят разходите по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики, и по програма „Администрация” съгласно приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2011 г.

В колони „Уточнен план” и „Отчет” се представят всички извършени изменения и корекции на разходите, и съответно реално извършените разходи към съответния отчетен период.

За Народното събрание този отчет следва да съдържа информация за разходите по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2011 г., като в колона „Наименование на политиките” се посочва „Наименование на функционалните области”.

В. Отчет за изпълнението на политиките и програмите

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 приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2011 г. и програмите, по които е утвърден бюджетът на съответния ПРБК, съгласно приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от ПМС № 334 от 2010 г.

Отчетът се изготвя и представя от съответния ПРБК под формата на доклад, включващ информация за постигнатите резултати и за степента изпълнение на политиките, програмите и предоставяните продукти/услуги, измерени чрез показателите за изпълнение. Отчетът следва да бъде изготвен съгласно структурата на програмния бюджет на ПРБК. По-долу е представена примерна структура на отчета.

За Народното събрание в доклада следва да се включи отчет на разходите, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2011 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 2011 г.

Примерна структура

Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на (изписва се наименованието на ПРБК) за (изписва се отчетният период)
<p>1. Отчет на основните параметри на бюджета</p> <p>а) Таблица, представяща отчет на приходите по бюджета (Приложение № 1) с кратко описание на приходите</p> <p>б) Таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБК по програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2а) с описание на разходите</p> <p>в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2б) с описание</p> <p>г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание</p>
<p>2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура</p>
<p>3. Преглед на изпълнението на политика</p> <p>а) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане</p> <p>б) Описание на степента на достигане на очакваната полза/ефект за обществото от постигането на стратегическата цел за съответната област на политика</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 4) ➤ Кратко описание на показателите за полза/ефект ➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта ➤ Източници на информацията за данните по показателите за полза/ефект <p>в) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика</p> <p>г) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период</p> <p>(прегледът се прави за всяка политика)</p>
<p>4. Преглед на изпълнението на програма</p> <p>а) Описание на степента на изпълнение на заложените в програмата цели</p> <p>б) Продукти/услуги, предоставяни по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното предоставяне</p> <p>в) Отчет за изпълнението на администрираните разходни параграфи, вкл. проектите по програмата</p> <p>г) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5)</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Кратко описание на показателите за изпълнение ➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение <p>д) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности</p> <p>е) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6)</p> <p>ж) Отговорност за изпълнението на програмата</p> <p>(прегледът се прави за всяка програма)</p>

Програма	0.0	0.0		0.0	
Програма	0.0	0.0		0.0	
Програма "Администрация"	0.0	0.0		0.0	

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБК, се представя и отчет на ведомствените и администрираните разходи за съответните политики и програми, извършени по други бюджети, фондове и сметки - централен бюджет; извънбюджетни фондове и сметки и бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството; предприсъединителните програми на Европейския съюз (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.

Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет за (изписва се отчетният период) (в хил.лв.)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо разходи:	0.0	0.0	0.0
Общо финансиране:	0.0	0.0	0.0
Собствени приходи			
Субсидия от републиканския бюджет			
Целеви средства от ЦБ			
Предприсъединителни програми на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Структурни фондове, Кохезионен фонд, фондовете за прилагане на ОСП и ОРП на ЕС, вкл. съфинансирането от ДБ			
Заеми			
Безвъзмездни помощи			
Други европейски фондове и програми, вкл. и национално съфинансиране			
Други			

Приложение № 4 – Отчет на показателите за полза/ефект

Политика Показатели за полза/ефект	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
п. Показател (наименование)			

Приложение № 5 – Отчет на показателите за изпълнение по програми

Програма “.....” Показатели за изпълнение	Мерна единица	Целева стойност	Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
п. Показател (наименование)			

Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми

№	Програма “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Общо ведомствени разходи:	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
1	Ведомствени разходи по бюджета на ПРБК:	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			

2	Ведомствени разходи по други бюджети, фондове и сметки	0.0	0.0	0.0
	Персонал			
	Издръжка			
	Капиталови разходи			
	От тях за: *			
2.1	1.....			
2.2	2.....			
	Администрирани разходни параграфи **			
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета	0.0	0.0	0.0
	1.....			
	2.....			
III.	Администрирани разходни параграфи по други бюджети, фондове и сметки	0.0	0.0	0.0
	1.....			
	2.....			
	Общо администрирани разходи (II.+III.):	0.0	0.0	0.0
	Общо разходи по бюджета (I.+II.):	0.0	0.0	0.0
	Общо разходи (I.+II.+III.):	0.0	0.0	0.0
	Численост на шатния персонал			
	Численост на извъншатния персонал			

* Разшифровка на ведомствените разходи по други бюджети, фондове и сметки по програмата според целта, основанието/характера им и източника на финансиране

** Описание на администрираните разходни параграфи по програмата, вкл. проектите

Отчетът на разходите по бюджетните програми за съответния отчетен период следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБК по програми, съответно към 30 юни и към 31 декември 2011 г., представян в МФ на основание чл. 108, ал. 1 от ПМС № 334 от 2010 г. и съгласно изискванията на Указанията на министъра на финансите (БЮ № 3 от 7.04.2011 г.) за определяне на реда и формата за представяне на тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2011 г. Към отчета се включва и информация за разходите, извършени по други бюджети, фондове и сметки за съответната програма.

Настоящите указания и макетите 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/

"За министър:
Заместник-министър В. Горанов
Заповед за заместване № ЗН МФ-758/30.06.2011

