

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 1 / 01.02.2013 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТА

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА

ВИШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД

СМЕТНАТА ПАЛАТА

ОМБУДСМАНА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

**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 ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО
ПРИДОБИТО ИМУЩЕСТВО**

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

**КОМИСИЯТА ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И
УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ**

**КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА

**НАЦИОНАЛНАТА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
ЦЕНТРАЛНАТА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
АВИООТРЯД 28
ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“
ЦЕНТРАЛНИЯ КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ
НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

УКАЗАНИЯ

**ЗА
ПОДГОТОВКАТА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБК ЗА ПЕРИОДА 2014-
2016 г.**

**СЪГЛАСНО т. 2.1.3 ОТ РЕШЕНИЕ № 48 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ОТ 24 ЯНУАРИ 2013 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2014 г.**

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания са изготвени във връзка с чл. 14 от Закона за устройството на държавния бюджет и на основание т. 2.1.3 от Решение № 48 на Министерския съвет от 24 януари 2013 г. за бюджетната процедура за 2014 г. (РМС № 48 от 2013 г.) за подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) в процеса на разработване на бюджетните си прогнози за периода 2014-2016 г. с цел изготвяне на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г.

Обръщаме Ви внимание, че съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси (ЗПФ), приет на второ гласуване от Народното събрание на 31 януари 2013 г., бюджетната процедура за съставянето на бюджетите и разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз за 2014 г. се провежда по правилата на новия закон.

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/държавния 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 отбраната (МО) - и на висшите военни училища (ВВУ), Министерството на околната среда и водите (МОСВ) - и на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) – и на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НКСИП).

Министерството на околната среда и водите следва да представи и прогнозни разчети за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда (ЗООС), които се включват в бюджетната прогноза на ПУДООС и се отнасят само за новите приходи за периода 2014-2016 г. Отделно се представя бюджетна прогноза за периода 2012-2016 г. свързана с приходите, произтичащи от международни и други договори, сключени преди 1.01.2014 г. от продажбата на предписани емисионни единици по ЗООС.

Министерството на физическото възпитание и спорта (МФВС) следва да представи прогнозни разчети за средствата по чл. 14, ал. 3 от Закона за хазарта, които ще се разходват чрез бюджета на МФВС за периода 2014-2016 г.

Министерството на вътрешните работи (МВР) следва да представи прогнозни разчети за сметката за чужди средства по § 28 от ПЗР на ЗИД на Закона за българските документи за самоличност за периода 2014-2016 г.

Министерството на здравеопазването (МЗ) следва да предостави указанията и на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) следва да предостави указанията и на Националната компания „Железопътна инфраструктура“ (НКЖИ) и на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството следва да предостави указанията и на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД.

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма следва да предостави указанията и на “Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

В съответствие с т. 2.1.5 от РМС № 48 от 2013 г. и при спазване на тези указания **в срок до 22 февруари 2013 г.** в Министерството на финансите (МФ) следва да бъде представена следната информация:

- от всички ПРБК – бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. съгласно приложенията, като министърът на икономиката, енергетиката и туризма включва в прогнозата по бюджета си и разчетите за средствата на ФПРПСК към АПСК за периода 2014-2016 г., а министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията включва в прогнозата по бюджета си разчетите за субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД;
- 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) – бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. и по области на политики и бюджетни програми (в програмен формат).

В изпълнение на т. 2.1.4 от РМС № 48 от 2013 г. и в съответствие с тези указания **в срок до 22 февруари 2013 г.** предлагаме:

- на Сметната палата, на Комисията за финансов надзор, на Националния осигурителен институт, на Националната здравноосигурителна каса, на Българската телеграфна агенция, на Българското национално радио и на Българската национална телевизия да разработят и представят в МФ бюджетните си прогнози за периода 2014-2016 г.;
- Националният осигурителен институт да представи в МФ бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. на държавното обществено осигуряване (ДОО), на Учителския пенсионен фонд и проект на план-сметка за бюджета на фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на Националната агенция за приходите (НАП) за задължителните осигурителни вноски (включващи и задължителните осигурителни вноски по реда на § 25 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.), както и за други приходи, събирани от НАП;
- Националната здравноосигурителна каса да представи в МФ бюджетната си прогноза за периода 2014-2016 г., като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на НАП за здравноосигурителните вноски (включващи и здравноосигурителните вноски по реда на § 25 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.), както и за други приходи, събирани от НАП, а разчетите за разходите за здравноосигурителни плащания за болнична помощ да бъдат предварително съгласувани с министъра на здравеопазването;
- Националната здравноосигурителна каса да представи в МФ прогноза за размера на трансферите за здравно осигуряване за лицата, които съгласно Закона за здравното осигуряване се осигуряват за сметка на републиканския бюджет за периода 2014-2016 г., придружена с разчети за натуралните и стойностни показатели по отделните категории лица, на базата на изискана информация от съответните компетентни институции;
- на председателя на Народното събрание да разработи и представи за становище в МФ бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г. на Народното събрание, включително с разходи по бюджетни програми;
- на Висшия съдебен съвет да разработи и представи за информация в МФ бюджетна прогноза на съдебната власт, включително и по органи, за периода 2014-2016 г.

В посочения по-горе срок следва да се представят в Министерството на финансите:

- от министъра на образованието, младежта и науката - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на БАН и ДВУ за периода 2014-2016 г.;
- от министъра на отбраната - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ВВУ за периода 2014-2016 г.;
- от министъра на околната среда и водите - бюджетна прогноза на ПУДООС и прогноза за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по ЗООС за периода 2014-2016 г.;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. на НКСИП;
- от министъра на образованието, младежта и науката, от министъра на здравеопазването, от министъра на труда и социалната политика, от министъра на културата, от министъра на вътрешните работи, от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и от секретарите на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, на Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и на Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет съвместно с министъра на финансите и с Националното сдружение на общините в Република България (НСОРБ) - предложения за натуралните и стойностни показатели за финансиране на секторни държавни политики, делегирани за изпълнение на разпоредители с бюджетни кредити за периода 2014-2016 г.;
- от изпълнителния директор на ДФ „Земеделие“ в съответствие с разпределението на средствата по план-сметката на фонда:
 - *първо* - бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. за националните програми, съгласно Приложение № 2;
 - *второ* - прогноза за средствата за периода 2013-2016 г. по сметката за средствата от Европейския съюз (Приложение 9б), получавани от фондовете на Европейския съюз (ЕС), включително и за свързаното с тях национално съфинансиране, съгласувано с министъра на земеделието и храните.
- от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити/органите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от ЕС и други донори - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по предприсъединителните инструменти на ЕС, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2014-2016 г., програмите, финансирани със средства от фондовете на ЕС, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2014-2016 г. (в т.ч. и по финансовата рамка за програмния период 2014-2020 г.), Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2014-2016 г., Норвежкия финансов механизъм, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2014-2016 г., както и по Програмата за сътрудничество „България–Швейцария”, включително на средствата за сметка на свързаното с нея национално съфинансиране за 2014-2016 г.;
- от ПРБК, определени за координатори по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по години за периода 2013-2016 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране;

- от общините - бюджетни прогнози за периода 2014-2016 г. в частта за местните дейности. В прогнозата за местните дейности се включват обособено и прогнози за разчетите за предвидените за закриване и включване в бюджета на общината извънбюджетни сметки, с изключение на тези за средствата от ЕС и по други международни програми и договори.

В съответствие с изискванията на тези указания и съгласно т. 2.1.5, буква „и” от РМС № 48 от 2013 г. в **срок до 22 февруари 2013 г.** министрите предоставят в Министерството на финансите обобщена информация и оценка на прогнозите за нефинансовите държавни и общински предприятия, както и за юридическите лица с нестопанска цел, контролирани от държавата и/или общините, попадащи в сектор „Държавно управление” за периода 2011-2016 г. (*съгласно Списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“ за 2011 г.*), както следва:

- от министъра на здравеопазването - консолидирана информация и оценка на прогнозите за периода 2011-2016 г. на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;
- от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията - информация и оценка на прогнозата за периода 2011-2016 г. на НКЖИ и на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - информация и оценка на прогнозата за периода 2011-2016 г. на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- от министъра на икономиката, енергетиката и туризма – информация и оценка на прогнозата за периода 2011-2016 г. на “Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

Националната компания „Железопътна инфраструктура“ следва да представи в МФ и в МТИТС и прогноза за планирания дефицит/излишък за 2013 г. и прогноза за дефицита/излишъка за периода 2014-2016 г. съгласно Приложение № 11 и Приложение № 12 от Договора между държавата, представлявана от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и министъра на финансите, и НКЖИ.

„БДЖ Пътнически превози” ЕООД следва да представи в МФ и в МТИТС и прогноза за планирания дефицит/излишък за 2013 г. и прогноза за дефицита/излишъка за периода 2014-2016 г.

Списъкът на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“ за 2011 г., представен от Националния статистически институт в изпълнение на т. 2.1.1 от РМС № 48 от 2013 г. е публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: *Бюджет / Бюджетна процедура 2014.*

II. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБК ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разработват бюджетните си прогнози (в т.ч. по области на политики и бюджетни програми) за периода 2014-2016 г. на базата на: одобрените им бюджетни параметри със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г.; одобрените разходни тавани по ПРБК за периода 2013-2015 г. с Решение № 298 на Министерския съвет от 2012 г. за одобряване на основните допускания и на бюджетната прогноза за периода 2013–2015 г. и за приемане на разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, без по общини, за периода 2013–2015 г., изменено и допълнено с Решение № 820 от 2012 г. и с Решение № 21 от 2013 г.; препоръката на Съвета на Европейския съюз от 10 юли 2012 г. относно Националната програма за реформи на Република България – актуализация 2012 г. и становището на Съвета относно Конвергентната програма на Република България (2012-2015 г.).

Политиките следва да се разработват в съответствие с ангажиментите от управленската програма на правителството и с мерките от Националната програма за реформи в изпълнение на стратегия „Европа 2020” за интелигентен, устойчив и приобщаващ растеж.

Препоръчва се новите инициативи и предложения за промени в нормативната уредба, представляващи нови ангажименти за разходи, да се предлагат само при осигурено финансиране на вече поетите ангажименти и текущите задължения за разходи в рамките на одобрените разходни тавани за 2014 и 2015 г. Прогнозата за 2016 г. следва да е съобразена с тенденциите в разходите от предходните две години (като се елиминират еднократните разходи).

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити при разработването на бюджетните си прогнози могат да предвиждат поемането на нови ангажименти за разходи само в случаите, при които се запазват или намаляват задълженията им към доставчици спрямо предходната година.

Новите инициативи и предложения, които генерират допълнителни разходи, дължащи се на промени в количествени и качествени параметри на целите на политиките, следва да се вместят в рамките на таваните за сметка на вътрешни компенсирани промени. За тях, както и за разходите извън параметрите на одобрените разходни тавани, следва да се представят мотиви, придружени с разчети и източници за финансиране на допълнителните разходи.

При разработване на прогнозата на приходите за периода 2014-2016 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 МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, *категории: Публични разходи / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки / 2005*

При разработване на прогнозата на разходите за 2014-2016 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.

Общинските съвети следва да одобряват бюджетните прогнози на общините, както и индикативни стойности за максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през съответната година по бюджета на общината и за максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2013 и 2014 г.

Препоръчваме на кметовете на общините при изготвяне на бюджетните прогнози на общините за периода 2014-2016 г. да оптимизират и ограничават разходите си за местни дейности до размера на очакваните реални собствени приходи и на трансферите от централния бюджет (ЦБ) на равнището от 2013 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разработват бюджетните си прогнози за периода 2014-2016 г. при запазване на допусканията за развитието на хоризонталните политики, съгласно РМС № 298 от 2012 г., като за 2016 г. се запазват допусканията за 2015 г., а по отношение на политиката по доходите в бюджетната сфера се запазва номиналният размер на средствата за заплати на нивото на 2015 г.

Съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси:

- Бюджетите на бюджетните организации включват всички постъпления и плащания за дейността им за съответната бюджетна година с изключение на постъпленията и плащанията, за които се прилагат сметки за средства от Европейския съюз, и на операциите с чужди средства, за които са обособени сметки за чужди средства.
- Средствата от Европейския съюз и свързаното с тях национално съфинансиране се администрират и управляват от бюджетните организации чрез сметки за средства от Европейския съюз. Сметките за средства от Европейския съюз са финансово-правна форма за получаване, разпределяне и разходване от бюджетните организации на средства от ЕС и свързаното с тях национално съфинансиране.
- Режимът на сметките за средства от Европейския съюз може да се прилага и за средства по други международни програми и договори.

Обръщаме внимание, че съществуващите към датата на влизане в сила на ЗПФ извънбюджетни сметки по чл. 45, ал. 2 от Закона за устройството на държавния бюджет за средствата от ЕС, както и извънбюджетната сметка по чл. 142в от Закона за опазване на околната среда и водите, се считат за сметки за средствата от Европейския съюз.

Считано от датата на влизане в сила на ЗПФ извънбюджетните сметки на общините за средствата от ЕС и по други международни програми и договори се считат за сметки за средства от Европейския съюз. Останалите извънбюджетни сметки на общините, включително сметките за постъпленията от общинската приватизация и за разходите за сметка на тези постъпления, се закриват, като наличните остатъци по тях се прехвърлят като трансфер по бюджета на съответната община в едномесечен срок от влизането в сила на този закон. Прехвърлените средства от общинската приватизация се разходват от бюджета на съответната община.

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

III.1. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ПРБК ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2013 и 2014 г.“
--

Приложението се попълва от всички ПРБК, включително от общините.

За целите на попълване на този макет следва да се ползват следните определения:

- „Поети ангажименти за разходи” са клаузи на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват бюджетните организации с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на: разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и общините дълг), както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания.
- „Налични към края на годината поети ангажименти за разходи” са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали неизпълнени/нереализирани към края на годината и подлежат на изпълнение/реализиране изцяло или частично в следващите бюджетни години.
- „Задължения за разходи” са наличните към края на съответния отчетен период парични задължения за разходи, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания. Не са задължения за разходи провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията, които представляват дълг, както и поетите ангажименти за разходи.
- „Нови задължения за разходи” са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания. Не са нови задължения за разходи провизиите за задължения съгласно счетоводното законодателство, приложимо за бюджетните организации, задълженията от предходни години, задълженията, които представляват дълг, както и поетите ангажименти за разходи.

Макетът на *Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2013 и 2014 г.”* включва три отделни раздела - Раздел I. „Бюджет”, Раздел II. „Държавни инвестиционни заеми” и Раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФ „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор”. В Раздел II. „Държавни инвестиционни заеми” колоните се попълват за посочените разходни показатели за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ), администрирани по бюджета на ПРБК, като не се включват ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество. В Раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФ „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор“ колоните се попълват за посочените разходни показатели за програми и инициативи, които се финансират с европейски средства и по други международни програми и договори, които не се отчитат в сметките за средства от Европейския съюз.

Макетът на Приложение № 1 се състои от две страници. На първата страница се попълва информация за 2013 г., а на втората страница - информация за 2014 г.

В приложението се посочват всички видове ангажименти за разходи и задължения за разходи, включително и за разходите, които са планирани по централния бюджет и в последствие са се отчитали или се предвижда да се отчитат по бюджетите на съответните министерства и ведомства.

На ред „Разходи, за които не се планират ангажименти и задължения” се посочва сборът от разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания.

При попълване на колоните за новите ангажименти за разходи, които подлежат на реализиране, се включва и стойността на всички прогнозираны доставки на активи и услуги както в случаите, при които не е налице писмен договор (формален ангажимент), така и в случаите, когато е налице писмен договор, но плащането или доставката се извършва едновременно с подписването му (например за канцеларски материали).

При попълване на колоните за новите ангажименти за разходи не се включват ангажиментите за регулярни доставки и услуги от комунално-битов характер, за които първичните документи се получават през месец януари на следващата година. Тези ангажименти за разходи се посочват в колона 5 по съответните страници.

Когато се предвижда доставка на активи или услуги под формата на финансов лизинг, търговски кредит или друга форма на разсрочено плащане, за целите на плана се приема, че е налице ангажимент за плащане за доставката на активи или услуги, като не се включват дължимите лихви.

В колоните, в които се попълва прогноза за новите ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през съответните години, не се отразяват суми по поети ангажименти за разходи от предходни години.

Всички ангажименти, които се предвижда да бъдат реализирани през съответните години, се възприемат за целите на плана и като прогнозируеми нови задължения за разходи по съответните години и съответно като касов разход.

На *страница „2013 г.“* сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колона 1 на Раздел I „Бюджет” следва да бъде равна на общо разходите, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2013 г. или с акт на съответния компетентен орган.

Колона 2 на *страница „2013 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 2.1 до 2.5, но следва да е равна на наличните ангажименти към 01.01.2013 г. за системата на ПРБК. Наличните ангажименти към 01.01.2013 г. са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали нереализирани към 31.12.2012 г. и подлежат на реализиране изцяло или частично в следващите бюджетни години. В колони от 2.1 до 2.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на ангажимента през съответните години.

Колона 3 на *страница „2013 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.5 за системата на ПРБК. Новите ангажименти за разходи представляват намеренията за сключване на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват ПРБК с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В колони от 3.1 до 3.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години.

Колоната 4 на *страница „2013 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 4.1 до 4.5 за системата на ПРБК, но следва да е равна на начислените налични задължения към 31.12.2012 г. за системата на ПРБК. В колони от 4.1 до 4.5 се посочват средствата, които са необходими за изплащане на начислените налични задължения през съответните години.

В колоната 5 на *страница „2013 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер само, за които първичните документи се получават през месец януари на 2014 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2013 г.

Колоната 6 на *страница „2013 г.“* е резултативна величина.

На *страница „2014 г.“* в Раздел I „Бюджет“ сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колоната 1 следва да бъде равна на общо разходите по утвърдения разходен таван за 2014 г. Колоната 2 и колони от 2.1 до 2.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини от *страница „2013 г.“*.

Колоната 3 на *страница „2014 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.4 за системата на ПРБК. В колони от 3.1 до 3.4 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години. Колоната 4 и колони от 4.1 до 4.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини.

В колоната 5 на *страница „2014 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер само, за които първичните документи се получават през месец януари на 2015 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2014 г.

Колоната 6 на *страница „2014 г.“* е резултативна величина.

При изготвяне на информацията по раздел II и раздел III се спазват гореописаните правила за раздел I.

В раздел II, колоната 1 на *страница „2013 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходи за 2013 г. от **Приложение № 5 от ДР № 1 от 2013 г.** за ДИЗ, администрирани от бюджета.

За раздел II, колоната 1 на *страница „2014 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходи за 2014 г. от Приложение № 5а за ДИЗ, администрирани по бюджета на министерството.

За раздел III, колоната 1 на *страница „2014 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходи за 2014 г. от Приложение № 9б.

Към приложението се представят задължително **три подробни обяснителни записки** за всеки един от разделите. /раздел I. „Бюджет“, раздел II. „Държавни инвестиционни заеми“ и раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФ „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор“/.

В обяснителните записки информацията за ангажиментите и задълженията за регулярни доставки и услуги от комунално-битов характер следва да бъде окрупнена. Например: различни видове абонаменти, канцеларски материали, ток, вода, телефон и др. подобни.

Задължително поотделно следва да бъдат обяснени ангажиментите за инфраструктурните обекти и инвестиционните обекти и проекти, както и за **ангажименти/задължения над 500 000 лв.**

По преценка на съответното министерство/ведомство, ако ангажиментът/задължението е приоритетен, то същият независимо от размера му следва да бъде посочен отделно в

обяснителната записка.

Всяка отделна обяснителна записка за всеки един от трите раздела на приложението следва да съдържа информация, представена в четири самостоятелни групи, съответстващи на основни колони от приложението.

Първа група съдържа информация от колона „Налични поети ангажименти за разходи към 01.01.2013 г.“, за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години. Например: Наличен ангажимент за текущ ремонт на път Велинград – Якоруда – 1 000 000 лв. / 200 000 лв. – 2013 г., 300 000 лв. – 2014 г., 500 000 лв. – 2015 г./

Втора група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2013 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години. Например: Нов ангажимент за 2013 г. за доставка на 200 броя компютри за Агенция „Пътна инфраструктура” – 500 000 лв. /500 000 лв. – 2013 г./

Трета група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2014 г.“ стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години. Например: Нов ангажимент за 2014 г. за текущ ремонт на сграда - 2 000 000 лв. /2 000 000 лв. – 2015 г./

Четвърта група съдържа информация за колона „Прогноза на наличните задължения към 01.01.2013 г.“ за стойността на задълженията, вида и разпределението на тяхното разплащане по години. Например: Налично задължение за текущ ремонт на път Самоков – София – 1 500 000 лв. /1 500 000 лв. – 2013 г./

За въпроси и разяснения относно попълването на приложението и обяснителните записки може да се обръщате към експертите от дирекция „Държавни разходи”, които отговарят за бюджета Ви и към дирекция „Финанси на общините“ за общините.

Приложение № 2 „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. по бюджетни програми“

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). 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 ПУДООС и за сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя в Министерството на финансите попълненото приложение за НКСИП;
- 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” съгласно приложение № 2б (Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2011-2016 г.);
- Националната здравноосигурителна каса представя разшифровка на § 39-00 „Здравноосигурителни плащания” съгласно приложение № 2в (Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2011-2016 г.);
- Министерството на образованието, младежта и науката представя в Министерството на финансите справка за провизираните средства по §§ 73-20 „Погашения по активирани гаранции по заеми от банки в страната” и §§ 29-20 „Платени лихви по активирани гаранции по заеми от банки в страната” за покриване риска от активиране на държавните гаранции по Закона за кредитиране на студенти и докторанти;
- Българската национална телевизия, Българското национално радио и Българската телеграфна агенция представят в Министерството на финансите попълненото приложение с акумулираните собствени приходи.

Средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, включително и свързаното с тях национално съфинансиране, **не се включват** от съответния ПРБК в това приложение.

Средствата по програми, финансирани от фондовете на ЕС, включително и свързаното с тях национално съфинансиране **не се включват** от ДФ „Земеделие“ в това приложение.

Информацията за тези програми се попълва в **Приложение № 9б** и се включва в **Приложение № 3**.

Приложение № 2а „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г. по бюджетни програми“

Приложението се попълва от ПРБК, които не прилагат програмен формат на бюджет.

Приложение № 2а е неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г. по Приложение № 2 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.

Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, ДАНС и ДАДРВЗ представят само обяснителна информация към попълненото Приложение № 2 и информация и мотивирана обосновка в случаите, когато е предвидено предоставяне на средства от бюджета на съответния ПРБК за нефинансови предприятия.

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

Към Приложение № 2а Държавен фонд „Земеделие” представя анализ за постигнатите резултати от предоставените през 2012 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и национални доплащания, тенденциите и програмите за изпълнение през 2013 г.,

както и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2014–2016 г. Освен това ДФ „Земеделие“ представя аналитична информация за разходите за ДДС, когато те са недопустим разход за финансиране с европейски средства и се покриват със национални средства, разчетени по бюджета му в бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които предоставят средства от бюджета си на нефинансови предприятия, представят и анализ за постигнатите резултати за всяко нефинансово предприятие по отделно, както и информация за постигнатите резултати от прилаганата политика, тенденциите и програмите за изпълнение през 2013 г. и очакваните ефекти. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2014–2016 г. и съответствието на разработените мерки за финансово подпомагане на предприятията с правилата за държавните помощи, като се гарантира, че при предоставянето на средствата няма да се допусне нарушаване на режима.

Приложение № 2б „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2011-2016 г.“

Приложението се попълва от Министерството на труда и социалната политика и Националния осигурителен институт. В справката се включва информация за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата (§ 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“) по години за периода 2011-2016 г. по определените с приложението позиции.

Приложение № 2в „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2011-2016 г.“

Приложение № 2в се попълва от Националната здравноосигурителна каса. В справката се включва информация за размера на здравноосигурителните плащания (§ 39-00 „Здравноосигурителни плащания“) по години за периода 2011-2016 г. с разшифровка на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ: за държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебни заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ), за лечебни заведения за болнична помощ по чл. 5 от ЗЛЗ и за частни лечебни заведения за болнична помощ.

Попълненото приложение се предоставя в Министерството на финансите след съгласуване с Министерството на здравеопазването в частта на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ.

Приложение № 2г „Справка за средствата за периода 2012-2016 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 действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на пътни разходи за делегати на членовете на Съвета“

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). Справката е по години за периода 2012-2016 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 действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на пътни разходи за делегати на членовете на Съвета и на раздел VI от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Разчетът на средствата за пътни разходи за делегатите за периода 2014-2016 г. се определя на база очаквания размер на пътните разходи на делегат за 2013 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 действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на пътни разходи за делегати на членовете на Съвета.

Приложение № 2д „Справка за средствата за финансиране на мерките, заложиени в Националната програма за реформи на Република България 2013 г. в изпълнение на стратегията „Европа 2020“ за периода 2011-2016 г.“

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). Справката се изготвя по години за периода 2011-2016 г., като се посочват включените по бюджета на съответния ПРБК средства, както и националното съфинансиране към средствата, получавани от фондовете и програмите на Европейския съюз във връзка с финансиране на приоритетите и мерките за постигане на националните цели, заложиени в Националната програма за реформи на Република България (НПР), за реализация на мерки в отговор на специфичните за страната препоръки на Съвета от 10 юли 2012 г., както и на други мерки в изпълнение на седемте водещи инициативи по стратегията „Европа 2020“, Пакта „Евро плюс“ и приоритетите на Годишния обзор на растежа за 2013 г.

Областите в приложението съответстват изцяло на Плана за действие към НПР-актуализация за 2013 г., по който ще се отчетат напредъкът в изпълнението на мерките, както следва:

- **Специфична препоръка 1:** „Да продължи да провежда стабилна бюджетна политика за постигането на СБЦ до 2012 г. С оглед на това да изпълнява предвидената бюджетна стратегия, да гарантира съответствие с целевия показател за разходите, както и да бъде готова да предприеме допълнителни мерки при проява на рисковете в бюджетния сценарий. Да положи по-големи усилия за подобряване на качеството на публичните разходи, особено в областта на образованието и здравеопазването, и да изпълнява широкообхватна стратегия за спазване на данъчното законодателство с цел допълнителното увеличаване на данъчните приходи и справяне със сенчестата икономика. Да подобри допълнително съдържанието на средносрочната бюджетна рамка и качеството на системата за отчитане.“;
- **Специфична препоръка 2:** „Да предприеме допълнителни стъпки за намаляване на рисковете за устойчивостта и да подобри адекватността на пенсионната система чрез изравняване на законоустановената пенсионна възраст при мъжете и жените, които

са внасяли осигурителни вноски през целия си трудов стаж. Да въведе по-строги критерии и механизми за контрол при отпускането на пенсии за инвалидност.“;

- **Специфична препоръка 3:** „Да ускори изпълнението на националната инициатива за младежка заетост. Да гарантира, че минималните осигурителни прагове не обезсърчават декларирането на труд. Да увеличи усилията за подобряване на работата на обществените служби по заетостта. С цел намаляване на бедността да подобри ефективността на социалните плащания и достъпа на децата и възрастните хора до качествени социални услуги, както и да изпълнява Националната стратегия за интегриране на ромите.“;
- **Специфична препоръка 4:** „Да ускори реформата на съответните правни актове, уреждащи дейността на училищата и висшите учебни заведения, и да ускори съпътстващите мерки, като се съсредоточи върху модернизирането на учебните програми, подобряването на обучението на преподавателите и осигуряването на реален достъп до образование на групите в неравностойно положение. Да подобри достъпа до финансиране за новосъздадени предприятия и за МСП, по-специално за тези, които участват в иновационна дейност.“;
- **Специфична препоръка 5:** „Да положи повече усилия за укрепване на административния капацитет и за реформи за намаляване на бюрокрацията и разходите за спазване на данъчното законодателство и за събиране на данъци, както и за допълнително подобряване на усвояването на средствата от фондовете на ЕС, по-специално в пътният и железопътният транспорт и управлението на водите. Да подобри качеството и независимостта на съдебната система и да ускори въвеждането на електронно правителство. Да засили публичния административен капацитет в ключовите сектори на транспорта, както и на регулаторните органи.“;
- **Специфична препоръка 6:** „Да гарантира правилното прилагане на законодателството в областта на обществените поръчки. Да укрепя предотвратяването на нередности и да прилага на практика санкциите, предвидени в Закона за обществените поръчки и в Закона за конфликт на интереси.“;
- **Специфична препоръка 7:** „Да вземе мерки за премахване на пречките за достъп до пазара, договореностите за гарантирана печалба и контрола на цените. Да гарантира независимостта на операторите на преносни и разпределителни мрежи, да изгради окончателна балансираща структура, по-специално за енергийните борси и балансиращите пазари. Да подобри връзките на електроенергийните и газовите мрежи, да повиши енергийната ефективност и да укрепя капацитета за справяне с прекъсванията на доставките.“;
- **Национална цел 1** „Достигане на 76% заетост сред населението на възраст 20-64 г. до 2020 г.“;
- **Национална цел 2** „Инвестиции в НИРД в размер на 1,5% от БВП“;
- **Национална цел 3** „Достигане на 16% дял на ВЕИ в брутно крайно потребление на енергия и повишаване на енергийната ефективност с 25% към 2020 г.“;
- **Национална цел 4** „Дял на преждевременно напусналите образователната система от 11% към 2020 г. и дял на 30-34 годишните със завършено висше образование - 36% към 2020 г.“;
- **Национална цел 5** „Намаляване на броя на живеещите в бедност с 260 хиляди души“;

- **Водеща инициатива 1** по стратегия „Европа 2020“ - „Съюз за иновации“;
- **Водеща инициатива 2** по стратегия „Европа 2020“ - „Младеж в движение“;
- **Водеща инициатива 3** по стратегия „Европа 2020“ - „Програма в областта на цифровите технологии“;
- **Водеща инициатива 4** по стратегия „Европа 2020“ - „Европа за ефективно използване на ресурсите“;
- **Водеща инициатива 5** по стратегия „Европа 2020“ - „Индустриална политика за ерата на глобализацията“;
- **Водеща инициатива 6** по стратегия „Европа 2020“ „Програма за нови умения и работни места“;
- **Водеща инициатива 7** по стратегия „Европа 2020“ - „Европейска платформа срещу бедността“;
- **Приоритет 1** на Годишния обзор на растежа за 2013 г. – „Провеждане на диференцирана бюджетна консолидация, благоприятстваща растежа“;
- **Приоритет 2** на Годишния обзор на растежа за 2013 г. – „Възстановяване на кредитирането на икономиката“;
- **Приоритет 3** на Годишния обзор на растежа за 2013 г. „Стимулиране на растежа и конкурентоспособността за днешния и утрешния ден“;
- **Приоритет 4** на Годишния обзор на растежа за 2013 г. - „Борба с безработицата и социалните последици от кризата“;
- **Приоритет 5** на Годишния обзор на растежа за 2013 г. - „Модернизиране на публичната администрация“.

Посочваните мерки следва да съответстват на тези, предложени от ПРБК в процеса на разработване на НПР за 2013 г., като информацията в това приложение се попълва от всички дирекции и звена в съответните институции, които участват в разработването на Националната програма за реформи, съвместно с финансовите отдели в съответните институции.

Справката се придружава от кратко описание на мерките, по които съответният ПРБК е разчел средства към всяко направление в рамките на бюджета си.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити при разпределение на средствата за финансиране на приоритети и мерки за постигане на националните цели на НПР не следва да допускат дублиране на едни и същи разходи по различните направления.

Разпределението на средствата по бюджета на ПРБК за финансиране на приоритети и мерки за постигане на цели на политиката следва да е в рамките на разчетите по Приложение № 2.

За попълване на справката ПРБК следва да изискат от управляващите органи разчет на средствата за национално съфинансиране към фондовете и програмите на Европейския съюз, които следва да са в рамките на разчетите по приложение № 9а.

Подробни насоки за попълването на справката в отделните ѝ части са дадени на отделна страница в самото приложение.

III.2. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Приложение № 3 „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. в програмен формат“

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 2014-2016 г., включително с разходи по бюджетни 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 2014-2016 г. в програмен формат.

Докладът по бюджетната прогноза за периода 2014-2016 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 политиките с представяне на всяка от провежданите политики и съответните стратегически и оперативни цели, както 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 организацията/министерството/агенцията със съответните им целеви стойности по показателите за ползи/ефекти за периода 2013-2016 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните. Изключение в тази част се прави за бюджетните програми, съставлящи програмния бюджет на Министерския съвет в областта на осигуряване дейността и организацията на работата му като орган на изпълнителната власт. Същото изключение се прави и за бюджетните програми за осигуряване на нормативно определените разходи по Правилника за организацията и дейността на Народното събрание (ПОДНС) в областта на обезпечаването на представителен и ефективен парламент от бюджета на Народното събрание по бюджетни 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 форми, които агрегират разчетите и бюджетните прогнози за периода 2014-2016 г., изготвени от всеки от разпоредителите с бюджетни кредити.

Петата част представя бюджетната прогноза на разходите по бюджетни програми, като за всяка от програмите следва да бъде представена информация за целите ѝ, организационните структури, участващи в нея, отговорността за изпълнението на програмата, както и целевите стойности за всеки един от показателите за изпълнение. 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 бюджетните програми се включват ведомствените и администрираните разходни параграфи, финансирани от:

- бюджета на ПРБК;
- централния бюджет;
- държавни инвестиционни заеми (разчетени по Приложение № 5а);
- сметки за средства от ЕС, вкл. разчетените по Приложение № 9а средства от:
 - предприєдинителните инструменти на ЕС, вкл. националното съфинансиране;
 - фондовете на ЕС, вкл. националното съфинансиране;
 - други европейски програми и други донори.
- бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

Разходите по бюджетните 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/ангажменти 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 и сметки за средства от ЕС”.

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

III.3. ПРОГНОЗА ЗА СРЕДСТВА ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 4 „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2014-2016 г.“

Приложението се попълва за нефинансови предприятия, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии, капиталови трансфери, издръжка и др. и/или които разпределят компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на определени категории пътници, регламентирани със закон или с акт на Министерския съвет.

Прогнозата се изготвя от:

- Министерството на образованието, младежта и науката - за разходите за компенсиране на безплатния превоз на ученици до 16 г. в съответствие с чл. 26 от Закона за народната просвета;

- Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието и ДАНС - за разходите за компенсиране на безплатните пътувания на държавните служители в съответствие с чл. 209 от Закона за Министерството на вътрешните работи, чл. 80 от Закона за Държавна агенция „Национална сигурност”, чл. 393, ал. 2 от Закона за съдебната власт и чл. 26, ал. 1 от Закона за изпълнение на наказанията и задържането под стража;

- Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - за субсидии за нефинансови предприятия и за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, капиталови трансфери и компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания, които не се предоставят и отчитат по бюджета на министерството;

- Министерството на икономиката, енергетиката и туризма - за разходи за изпълнение на програми за техническа ликвидация и консервация на обекти от миннодобивния отрасъл за отстраняване на последствията и за саниране на околната среда;

- Министерството на околната среда и водите - за разходи за изпълнение на програмите за отстраняване на минали екологични щети на приватизираните предприятия, причинени от минали действия или бездействия до приватизацията;

- Столичната община - за субсидии за вътрешноградския транспорт;

- Централния кооперативен съюз - за транспортни разходи за доставка на хляб, хлебни изделия и основни хранителни стоки в планинските и малките селища с население до 500 жители (без курортите).

Разчетите за средствата за периода 2014–2016 г. следва да са съобразени с изискванията по раздел I и II от указанията. Заявките следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните бюджетни програми.

Задължително се посочва конкретното основание (нормативен акт, договор, споразумение) за осигуряване на средства от централния бюджет.

Прогнозата се придружава от анализ за постигнатите резултати от всяка дейност по отделно в резултат от предоставените от централния бюджет средства през 2012 г., както и за планираните резултати и очакваните ефекти за 2013 г. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2014–2016 г. и съответствието на разработените мерки за финансово подпомагане на предприятията с правилата за държавните помощи, като се гарантира, че при предоставянето на средствата няма да се допусне нарушаване на режима.

III.4. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА - ПОЛУЧАТЕЛИ НА ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ, ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 5а „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2014–2016 г. по бюджетни програми“

В приложението се попълват плащанията по ДИЗ по видове, включително и за крайни бенефициенти търговски дружества – получатели на държавни инвестиционни заеми.

Информацията за всяка година от периода 2013-2016 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2013 г., по прогноза за 2014 г., по прогноза за 2015 г. и по прогноза за 2016 г. Наименованията на конкретните проекти, финансирани 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 ДИЗ, 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 2013 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 2014 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

При краен бенефициент търговско дружество - получател на ДИЗ, 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 бюджета на министерството или ведомството 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 бюджета на министерството или ведомството към международната организация или банка - като разходи за лихви по външни заеми.

Внимание: Държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество следва да се прогнозира като такива, независимо от наличие на финансови затруднения в съответните търговски дружества. Министерството или ведомството 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.

Приложение № 5б „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2014–2016 г.“

Приложението се попълва от ПРБК по отношение на проектите, финансирани с държавни инвестиционни заеми. 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. ПРОГНОЗА ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И ДРУГИ ФОРМИ НА ДЪЛГ И ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ И РАЗХОДИ ЗА ОБСЛУЖВАНЕТО ИМ ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 6а „Прогноза на финансови задължения, възникнали на база действащи договори за финансов лизинг и за други форми на дълг, действащи в периода 2014–2016 г.“

В приложението се попълват поетите задължения с договори за финансов лизинг и други форми на дълг (например цесия, факторинг и пр.) по видове, включително и по договорите за финансов лизинг и други форми на дълг с краен бенефициент търговско дружество.

При разработване на разчетите за лихвените разходи, възникнали на база поемането на други форми на дълг (например цесия, факторинг и пр.), ПРБК следва да имат предвид следното:

- При разработването на разчетите за финансовите разходи, които ще възникнат при поемане на различни форми на дълг, следва да се прилага лихвен процент, заложен в споразумението (договора), ако той практически може да бъде определен.
- В случай, че такъв лихвен процент не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент на задълженото лице. Диференциален лихвен процент е лихвеният процент, който наемателят би трябвало да плаща по подобно заемно споразумение за поемане на дълг или когато такъв не може да бъде определен, процентът, който в началото на споразумението лицето би поело, за да се заеме със сходен срок и с подобно обезпечение необходимите средства на пазарен принцип за осъществяване на проекта и/или придобиване на актива.
- Гореописаните начини за дефиниране на лихвения процент или диференциален лихвен процент следва да се прилагат и в случаите на договори, при които е налице отбив от номиналната стойност на задължението.

В допълнение, ПРБК, които имат сключени договори за финансов лизинг и/или други форми на дълг, следва да предоставят копие на същите в Министерство на финансите.

Приложението се попълва от всички ПРБК, включително общините, и се представя в Министерството на финансите.

Приложение № 6а се попълва и от държавните висши училища; Българската академия на науките, както и от нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ за прогнозата за периода 2014-2016 г.:

- държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД;
- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;

За държавните и общински лечебни заведения

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества се представят в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя консолидирана информация и оценка, включително и по подсектори, които представя в Министерството на финансите.

За НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД

Попълненото приложение от НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД се представя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя информация и оценка в Министерството на финансите поотделно за НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД.

За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД

Попълненото приложение се представя от „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя информация и оценка в Министерството на финансите.

За държавните висши училища и Българската академия на науката

Попълненото приложение се представя в Министерството на образованието, младежта и науката.

Министерството на образованието, младежта и науката изготвя консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на финансите.

За „Държавна консолидационна компания“ ЕАД

Попълненото приложение се представя в Министерството на икономиката, енергетиката и туризма.

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя информация и оценка в Министерството на финансите.

Информацията по това приложение се придружава с подробен доклад и анализ на параметрите по прогнозата.

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

Приложение № 6б „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2014–2016 г.“

В приложението се попълва информацията относно намеренията за поемане на задължения по договори за финансов лизинг и други форми на дълг (например цесия, факторинг и пр.) по видове, включително и по договорите за финансов лизинг и други форми на дълг с краен бенефициент търговско дружество.

Приложението се попълва от всички ПРБК, включително общините, и се представя в Министерството на финансите.

Приложение № 6б се попълва и от държавните висши училища; Българската академия на науките, както и от нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ за прогнозата за периода 2014-2016 г.:

- държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД;
- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;

За държавните и общински лечебни заведения

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества се представят в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя консолидирана информация и оценка, включително и по подсектори, които представя в Министерството на финансите.

За НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД

Попълненото приложение от НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД се представя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя информация и оценка в Министерството на финансите поотделно за НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД.

За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД

Попълненото приложение се представя от „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя информация и оценка в Министерството на финансите.

За държавните висши училища и Българската академия на науката

Попълненото приложение се представя в Министерството на образованието, младежта и науката.

Министерството на образованието, младежта и науката изготвя консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на финансите.

За „Държавна консолидационна компания“ ЕАД

Попълненото приложение се представя в Министерството на икономиката, енергетиката и туризма.

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя информация и оценка в Министерството на финансите.

Информацията по това приложение се придружава с подробен доклад и анализ на параметрите по прогнозата.
Разчетите следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните бюджетни програми.

Приложение № 6в „Прогноза за нов дълг и финансиране чрез заеми на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за периода 2014–2016 г.“

Приложение № 6г „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2014–2016 г.“

Приложения № 6в и 6г се попълват от всички ПРБК, включително общините, и се представят в Министерството на финансите.

Приложенията се попълват и от държавните висши училища, Българската академия на науките, както и от нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ за прогнозата за периода 2014-2016 г.:

- държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД;
- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;

За държавните и общински лечебни заведения

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества се представят в Министерството на здравеопазването. Министерството на здравеопазването изготвя консолидирана информация и оценка, включително и по подсектори, които представя в Министерството на финансите.

За НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД

Попълненото приложение от НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД се представя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя информация и оценка в Министерството на финансите поотделно за НКЖИ и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД.

За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД

Попълненото приложение се представя от „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в Министерството на регионалното развитие и благоустройството. Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя информация и оценка в Министерството на финансите.

За държавните висши училища и Българската академия на науката

Попълненото приложение се представя в Министерството на образованието, младежта и науката.

Министерството на образованието, младежта и науката изготвя консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на финансите.

За „Държавна консолидационна компания” ЕАД

Попълненото приложение се представя в Министерството на икономиката, енергетиката и туризма.

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя информация и оценка в Министерството на финансите.

Информацията по тези приложения се придружава с подробен доклад и анализ на параметрите по прогнозите.

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

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА СЕКТОРНИТЕ ДЪРЖАВНИ ПОЛИТИКИ, ДЕЛЕГИРАНИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 7 „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на секторни държавни политики, делегирани за изпълнение на разпоредители с бюджетни кредити за периода 2014-2016 г.“

Макетът отразява натуралните и стойностните показатели за секторните политики, които са децентрализирани и се изпълняват от различни разпоредители с бюджетни кредити, но се финансират с еднакъв стандарт/ норматив, независимо от финансиращия орган. Показателите се разработват и предоставят от съответните ПРБК (отраслови министерства), консолидирано за целия сектор /включително и за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините/.

Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2013 г., както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

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

III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 8 „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“

Собствени приходи

Местните приходи се планират на базата на реална оценка, която следва да се съобрази със Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и след извършен анализ на събираемостта им през предходните три години. Следва да се обърне особено внимание на постъпленията от продажба на нефинансови активи, които са повлияни от финансово-икономическата криза и

имат непостоянен характер, като не се допуска залагането на структурен дефицит при планирането им.

При определянето на приходите от местни данъци следва да се има предвид приетата от общинския съвет наредба по чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ за определяне на размера на местните данъци в съответната община.

При изготвяне на информацията е необходимо да се направи анализ за данъчните и неданъчните приходи на общината за няколко предходни години, като се разграничат приходите с еднократен характер. При прогнозиране на неданъчните приходи може да се прилагат методите, указани в ДР № 4 от 19 февруари 2004 г.

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 следва да се съобразяват с приетата от общинския съвет наредба по чл. 9 от ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, както и с тенденциите за развитието им в периода 2014-2016 г.

Трансфери

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2014-2016 г. се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2013 г. размери.

База за прогнозиране на получени безлихвени заеми от ЦБ са очакваните размери на заемите за окончателни плащания по проекти по договори с ДФ „Земеделие“ и крайните срокове за изпълнение на проектите по оценка на общината.

Съгласно разпоредбата на чл. 11, ал. 4 от Закона за общинските бюджети заедно с прогнозата за размера на собствените приходи и местните разходи кметът на общината представя в МФ 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 Регистър „Общински дълг“, който е достъпен на адрес: <http://iso-mf.minfin.bg:101/> - „Намерения за поемане на дълг“. Предложението следва да съдържа информация с тримесечно разпределение на размера на дълга, който предстои да бъде поет през 2014 г., структуриран по отделни компоненти /видове/ на общинския дълг, и се попълва задължително от всички общини, които имат намерение за поемане на дълг. След отразяване на намеренията, общините следва да генерират от регистъра „Справка за намеренията за поемане на дълг“ за 2014 г. от модула „Справки“.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на бюджетните прогнози за периода 2014-2016 г., съгласно раздели I и II от тези указания;
- разделението на дейностите по **Решение № 327** на Министерския съвет от 2012 г. (изм. с РМС № 850 от 2012 г. и РМС № 20 от 2013 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 2013 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 2014-2016 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за собствените приходи и трансферите от други бюджети, като не се допуска планирането на разходи, срещу които няма обезпечени очаквани постъпления въз основа на направени реалистични анализи.

При изготвяне на бюджетните прогнози за 2014-2016 г. е препоръчително общините да планират средносрочна цел за придържане към балансирано бюджетно салдо. Средният темп на нарастване на разходите за местни дейности по бюджетите на общините за посочения период не следва да надхвърля средния темп на нарастване на отчетените разходи за местни дейности за последните четири години.

При разработване 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 предоставяни публични услуги в зависимост от решенията на общинския съвет, в съответствие с местните потребности, годишните цели и приоритети, залегнали в общинските планове за развитие, съобразно собствените ресурси на общината.

Числеността на персонала и средствата за работни заплати за местните дейности се предвиждат съобразно решенията на общинския съвет, в съответствие с действащата нормативна уредба.

Разработването на средносрочната бюджетна прогноза на разходите за местните дейности за съответната община по години за периода от 2014-2016 г. следва да се изготви по функции и групи и по основни стойностни и натурални показатели при отчитане 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;
- 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 се залагат само разходи за местните дейности и не се предвиждат разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.

Макетът на Приложение № 8 „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности” включва три отделни раздела:

- В **Раздел I.** се натрупва консолидираната информация за средствата по бюджетни и извънбюджетни сметки от **Раздел II.** и **Раздел III.**;
- В **Раздел II.** се включва информация за средствата по бюджетни сметки;

- В **Раздел III**, се включва информация за средствата по извънбюджетни сметки за предвидените за закриване и включване в бюджета на общината извънбюджетни сметки, с изключение на тези за средствата от Европейския съюз и по други международни програми и договори.

Бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г. задължително се изпраща по електронен път за предварителна цялостна проверка чрез разработения интернет портал за комуникация към Информационната система за общините (ИСО) на адрес <http://isocom-mf.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.

Приложение № 9а „Прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2014-2016 г.“

Информацията в приложението е свързана със 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 и други донори, които се планират и отчитат в Националния фонд към министъра на финансите.

За всяка отделна година от периода 2014-2016 г. се попълва отделна страница от макета.

Приложението се представя от:

1. Министерството на финансите – 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 средствата по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-Турция; България-Бивша Югославска Република Македония; България-Сърбия.

2.2. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за средствата по Оперативна програма „Регионално развитие” и Оперативна програма „Региони в растеж”;

3. Министерството на икономиката, енергетиката и туризма

3.1. Главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” – за средствата по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” и по Оперативната програма за иновации и предприемачество за периода 2014-2020 г.

3.2. Дирекция „Енергийни стратегии и политики за устойчиво енергийно развитие” – за средствата по програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

4. Министерството на труда и социалната политика – главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти” – за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” и по Оперативната програма за развитие на човешките ресурси за периода 2014-2020 г.

5. Министерството на околната среда и водите

5.1. Дирекция „Европейски и международни проекти” – за средствата по програми BG02 „Интегрирано управление на морските и вътрешните води” и BG03 „Биологично разнообразие и екосистеми”, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014;

5.2. Дирекция „Кохезионна политика за околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда” и по Оперативната програма за околна среда за периода 2014-2020 г.

6. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - дирекция „Координация на програми и проекти” - за средствата по Оперативна програма „Транспорт”, включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура” и по Оперативната програма за транспорт и транспортна инфраструктура за периода 2014-2020 г.

7. Администрацията на Министерския съвет

7.1. Дирекция „Оперативна програма „Техническа помощ”” – за средствата по Оперативна програма „Техническа помощ”, по Оперативна програма „Добро управление” и по програма BG11 „Изграждане на капацитет и институционално сътрудничество с норвежки публични институции, местни и регионални власти”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014;

7.2. Дирекция „Мониторинг на средствата от Европейския съюз” – за средствата по програма BG01 „Техническа помощ и фонд за двустранно сътрудничество на национално ниво”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014, 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”.

8. Министерство на образованието, младежта и науката

8.1. Главна дирекция „Структурни фондове и международни образователни програми” – за средствата по оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж 2014-2020” и по програма BG06 „Деца и младежи в риск”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

8.2. Дирекция „Международно и европейско сътрудничество” – за средствата по програма BG09 „Програма за стипендии на Европейското икономическо пространство”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

9. Министерство на културата – дирекция „Координация на програми и проекти” – за средствата по програма BG08 „Културно наследство и съвременно изкуство”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

10. Министерство на вътрешните работи – дирекция „Международни проекти” – за средствата по програми BG12 „Домашно насилие и насилие, основано на полов признак” и BG13 „Взаимодействие в рамките на Шенген и борба с транграничната и организираната престъпност, в т.ч. трафик на хора и странстващи престъпни групи”, съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.

11. Министерство на правосъдието – дирекция „Управление на международни програми и проекти” – за средствата по програми BG14 „Изграждане на капацитет и сътрудничество в областта на съдебната власт/Подобрена ефективност на правосъдието” и BG15 „Корективни услуги, вкл. и без прилагане на мерки за задържане”, съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.

12. Министерство на здравеопазването – дирекция „Международни дейности, програми и проекти” – за средствата по програма BG07 „Инициативи за обществено здраве”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените дирекции, отговарящи за средствата по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014”, „Норвежки финансов механизъм 2009-2014”, „Българо-швейцарска програма за сътрудничество”, 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 2014-2016 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;
- Прогнозата на средствата до 2016 г. по структурните фондове и по Кохезионния фонд (включително за периода 2014-2020 г.) се представя по оперативни програми, за сметка на средства от ЕС 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;
- Прогнозата на средствата до 2016 г. по „Норвежки финансов механизъм 2009-2014”, „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014” и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество” се представят по програми,

финансирани за сметка на средства от ЕС и други донори 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 предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, по програмите, финансирани със средства от структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и по другите програми на ЕС и други донори, 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 2016 г.

Приложение № 9б „Прогноза на сметките за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор за периода 2013-2016 г.“

В приложението се попълва прогнозата за периода 2013-2016 г. на сметките за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие” и за средствата от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор.

Приложението се попълва от Държавен фонд „Земеделие” и от ПРБК, които са Национален координатор/Партниращ орган по участието на Република България в други програми и инициативи.

Прогнозите се представят в Министерството на финансите след писмено съгласуване с министъра по управление на средствата от ЕС, а за ДФ „Земеделие” - с министъра на земеделието и храните.

Прогнозата за всяка отделна програма/инициатива се посочва отделно, като информацията по години се попълва на отделни страници от макета. Към наименованието на програмата/инициативата се посочва съответният финансиращ фонд.

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

При изготвянето на приложението се посочват разчети за приходите, разходите, трансферите, финансирането (в т.ч. наличностите в началото и в края на периода за съответната година).

При попълване на приложението ДФ „Земеделие” следва да има предвид, че средствата, свързани с мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти, схемите за директните плащания и средствата, свързани с Програмата за реструктуриране на захарната индустрия са елемент на бюджетното финансиране и се посочват само в колоните за „Средства от ЕС и/или страна – партньор”.

Държавен фонд „Земеделие” представя приложението заедно с 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 фондовете на ЕС. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такава, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2016 г.

Приложението се придружава от доклад с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такава, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2016 г. Прилага се и аналитична справка по години за всяка отделна програма по източници на финансиране (по фондове и програми на ЕС). В аналитичната справка ПРБК, без ДФ „Земеделие“, посочват и информация за разходите за ДДС, когато са недопустим разход за финансиране с европейски средства.

Информацията по приложението не се включва в прогнозата по бюджета на Държавен фонд „Земеделие“ и на съответния ПРБК, определен за Национален координатор/Партниращ орган по участието на Република България в други програми и инициативи по Приложение № 2.

III.9. ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 Г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪРЖАВНИ И ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ, КАКТО И НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИННИТЕ, ПОПАДАЩИ В СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ”, В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКАТА СИСТЕМА ОТ НАЦИОНАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ СМЕТКИ

Приложение № 10а „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2014-2016 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“

Приложението е свързано с изготвянето на информация за нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ за периода 2011-2016 г.

За лечебните заведения

Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения) попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2011 и 2012 г., разчет за 2013 г. и прогноза за периода 2014-2016 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източници на финансиране, включително от общини, държавен бюджет, средства от фондове на ЕС и други програми.

Попълненото приложение се представя в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на финансите. За всяка група лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (държавни и общински) се попълва отделен макет.

Информацията се придружава с подробен доклад, съдържащ анализ и оценка на параметрите по прогнозата.

Разчетите следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните бюджетни програми, в т.ч. общата политика по функция „Здравеопазване“, прогнозата за здравноосигурителните плащания за болнична помощ в системата на задължителното здравно осигуряване по смисъла на ЗЗО и оценката за размера на субсидията за лечебните заведения за болнична помощ.

За НКЖИ

Национална компания „Железопътна инфраструктура“ попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2011 г. и 2012 г., разчет за 2013 г. и прогноза за периода 2014-2016 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

Попълненото приложение от НКЖИ се представя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя в МФ информация и оценка на прогнозата на НКЖИ за периода 2014-2016 г.

Информацията се придружава с подробен доклад, съдържащ анализ и оценка на параметрите по прогнозата.

За „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД

„БДЖ Пътнически превози“ ЕООД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2011 и 2012 г., разчет за 2013 г. и прогноза за периода 2014-2016 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД се предоставя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД за периода 2014-2016 г., които представя в Министерството на финансите.

Информацията се придружава с подробен доклад, съдържащ анализ и оценка на параметрите по прогнозата.

За „Държавна консолидационна компания“ ЕАД

„Държавна консолидационна компания“ ЕАД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2011 г. и 2012 г., разчет за 2013 г. и прогноза за периода 2014-2016 г.

Попълненото приложение се предоставя в Министерството на икономиката, енергетиката и туризма.

Министерството на икономиката, енергетиката и туризма изготвя информация и оценка на прогнозата на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД за периода 2014-2016 г., които представя в Министерството на финансите.

Информацията се придружава с подробен доклад, съдържащ анализ и оценка на параметрите по прогнозата.

Приложение № 10б „Прогноза за приходите и разходите на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2014-2016 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“

„Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД попълва приложение № 10б с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2011 и 2012 г., разчет за 2013 г. и прогноза за периода 2014-2016 г.

Попълненото приложение се представя от „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя в МФ информация и оценка на прогнозата на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2014-2016 г.

Информацията се придружава с подробен доклад, съдържащ анализ и оценка на параметрите по прогнозата.

III.10. ПРОГНОЗА НА ПЛАЩАНИЯТА ПО ПРОЕКТИ ЗА ПЧП ЗА ПЕРИОДА 2014-2016 г.

Приложение № 11 „Прогноза за плащанията от държавния бюджет по проекти за ПЧП за периода 2014-2016 г.“

В приложението се попълват прогнозните и отчетените плащания от държавния бюджет по проекти за държавни ПЧП или ПЧП на държавни публично-правни организации, за които:

- предстои откриване на процедура за избор на частен партньор – чл. 16, ал. 1 от Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП);
- са в процедура за избор на частен партньор;
- има сключен договор за ПЧП.

Информацията се представя за всеки проект за всяка година от периода 2013-2016 г., съответно по ЗДБРБ за 2013 г. и прогноза за 2014, 2015 г. и 2016 г.

Информацията съдържа:

- Наименование на проекта за ПЧП с предвидени плащания от държавния бюджет;
- Отговорен публичен партньор, в т.ч. публично-правна организация;
- Етап на реализация на проекта – предстои откриване на процедура за избор на частен партньор; в процедура за избор на частен партньор; сключен договор за ПЧП;
- Период на реализация на проекта за ПЧП;
- Прогноза за плащанията на публичния партньор по проекта за ПЧП за периода 2013-2016 г.;
- Извършени плащания по проекта за ПЧП към 31.12.2012 г.;
- Общ размер на плащанията за срока на проекта за ПЧП.

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 2013 г., номер на приложението, 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, се представят на **дирекция „Бюджет”** в Министерството на финансите.

4. Приложения № 1 (от ПРБК, без общините), 2, 2а, 2б, 2в, 3, 4, 5а, 6а, 6б и 9б и се представят на **дирекция „Държавни разходи”** в Министерството на финансите.

5. Приложение № 5б, 6а, 6б, 6в и 6г (от ПРБК, без общините) се представят на **дирекция „Държавен дълг и финансови пазари”** в Министерството на финансите.

6. Приложения № 4, 10а, 10б и 11 се представят на **дирекция “Финанси на реалния сектор”** в Министерството на финансите.

7. Приложение № 1 (от общините), 6а, 6б, 6в, 6г (за общините и нефинансовите общински предприятия) и 7 се представя на **дирекция “Финанси на общините”** в Министерството на финансите.

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

9. Приложения № 2г и 2д се представят на **дирекция „Икономическа и финансова политика”** в Министерството на финансите.

10. Приложение № 8 се представя по електронен път чрез разработения интернет портал за комуникация към Информационната система за общините (ИСО) на адрес: <http://isocom-mf.minfin.bg>. Справката от регистъра „Справка за намеренията за поемане на дълг” за 2014 г. ще се генерира автоматично от модула „Справки”, в дирекция “Финанси на общините” в Министерството на финансите” от адрес: <http://iso-mf.minfin.bg:101/>. Общините, които не предвиждат да поемат общински дълг през следващата година, следва да приложат към прогнозата си писмо до Министерството на финансите, че нямат такива намерения.

11. Решение № 48 на Министерския съвет от 2013 г. за бюджетната процедура за 2014 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2014.**

12. Решение № 298 на Министерския съвет от 2012 г. за одобряване на основните допускания и на бюджетната прогноза за периода 2013–2015 г. и за приемане на разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, без по общини, за периода 2013–2015 г., изменено и допълнено с Решение № 820 от 2012 г. и с Решение № 21 от 2013 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджет 2013.**

13. Тези указания и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2014.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2014)

1. **Приложение № 1** „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2013 и 2014 г.“
2. **Приложение № 2** „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. по бюджетни програми“
3. **Приложение № 2а** „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2014-2016 г. по бюджетни програми“.
4. **Приложение № 2б** „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2011-2016 г.“
5. **Приложение № 2в** „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2011-2016 г.“
6. **Приложение № 2г** „Справка за средствата за периода 2012-2016 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 действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност“
7. **Приложение № 2д** „Справка за средствата за финансиране на мерките, заложи в Националната програма за реформи на Република България 2013 г. в изпълнение на стратегията „Европа 2020“ за периода 2011-2016 г.“
8. **Приложение № 3** „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. в програмен формат“
9. **Приложение № 4** „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2014-2016 г.“
10. **Приложение № 5а** „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2014–2016 г. по бюджетни програми“
11. **Приложение № 5б** „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2014–2016 г.“
12. **Приложение № 6а** „Прогноза на финансови задължения, възникнали на база действащи договори за финансов лизинг и за други форми на дълг, действащи в периода 2014–2016 г.“
13. **Приложение № 6б** „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2014–2016 г.“
14. **Приложение № 6в** „Прогноза за нов дълг и финансиране чрез заеми на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за периода 2014–2016 г.“
15. **Приложение № 6г** „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2014–2016 г.“
16. **Приложение № 7** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на секторни държавни политики, делегирани за изпълнение на разпоредители с бюджетни кредити за периода 2014-2016 г.“
17. **Приложение № 8** „Бюджетна прогноза за периода 2014-2016 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“
18. **Приложение № 9а** „Прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2014-2016 г.“

19. **Приложение № 9б** „Прогноза на сметките за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор за периода 2013-2016 г.“
20. **Приложение № 10а** „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2014-2016 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
21. **Приложение № 10б** „Прогноза за приходите и разходите на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2014-2016 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“
22. **Приложение № 11** „Прогноза за плащанията от държавния бюджет по проекти за ПЧП за периода 2014-2016 г.“

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

/СИМЕОН ДЯНКОВ/