



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № 91-00-388

София, 07-07 2005 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА
СРЕДА И ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И
СЪОБЩЕНИЯТА

ОТНОСНО: Отчети за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2004 г.

Във връзка с изготвянето на отчета за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2004 г., приложено Ви изпращаме указания за формата за изготвяне на отчетите за изпълнението на бюджетите в програмен формат на Министерство на околната среда и водите, Министерство на транспорта и съобщенията и Министерство на труда и социалната политика за 2004 г., които трябва да представите в Министерството на финансите, съгласно чл. 78, ал.2 от Постановление N 30 на Министерския съвет от 06.02.2004 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2004 г.

Моля, отчетите да бъдат представени в Министерството на финансите, дирекция "Бюджет", в срок до 29.07.2005 г.

Приложения: Указания и таблични макети

05.07.2005 г.

МИНИСТЪР: 



Указания за изготвяне на отчета за изпълнение на програмните и ориентирани към резултатите бюджети на Министерство на околната среда и водите, Министерство на транспорта и съобщенията и Министерство на труда и социалната политика за 2004 г.

А. Общи положения

Отчетът за изпълнението на програмния формат на бюджет следва да представя информация за приходите, събрани по бюджета на министерството и разходите, извършени по програмите, съставлящи програмния бюджет на МОСВ, МТС и МТСП. Отчетът за изпълнението на всяка отделна програма следва да съдържа консолидирана информация за всички разходи, извършени през 2004 г. и финансирани от бюджета на съответния ПРБК, както и от други бюджети, фондове и сметки, допринасящи за изпълнението на програмите и планирани в програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2004 г. на МОСВ, МТС и МТСП. При отчитане изпълнението на всяка една от програмите министерството следва да представи и отчетна информация по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение.

В. Структура на доклада към отчета за изпълнението на бюджета в програмен и ориентиран към резултатите формат за 2004 г.

В таблицата по-долу е представена примерна структура на бюджетен документ – “Доклад към отчета на Министерство за изпълнението на бюджета в програмен и ориентиран към резултатите формат за 2004 г.

Структура на доклада към отчета за изпълнението на бюджета в програмен и ориентиран към резултатите формат за 2004 г.
1. Таблица, представяща отчета на приходите (Приложение 1)
2. Таблица, представяща отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми (Приложение 2)
3. Основни параметри на бюджета <ul style="list-style-type: none"> а) Описание на приходите <ul style="list-style-type: none"> ➤ Таблица, представяща приходите на министерството по организационни единици (Приложение 3) б) Описание на разходите <ul style="list-style-type: none"> ➤ Таблица, представяща разходите в процент от консолидирания бюджет и БВП (Приложение 4) ➤ Таблица, представяща разходите на министерството по организационни единици (Приложение 5) в) Описание на източниците на финансиране <ul style="list-style-type: none"> ➤ Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение 6)
4. Описание на ползите за обществото по области на политиката <ul style="list-style-type: none"> ➤ Таблица, представяща консолидираните разходи по политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството (Приложение 7) ➤ Таблица, представяща източниците на финансиране на политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството (Приложение 8)
5. Преглед <ul style="list-style-type: none"> а) Преглед на настъпилите през 2004 г. промени в организационната структура б) Взаимоотношения с други институции, допринасящи за постигане на ползите/ефектите в областите на политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството в) Участие на министерството в международни организации д) Описание на външни и непредвидени фактори, въздействали през 2004 г. върху изпълнението на политиките,

попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството
<p>6. Преглед на изпълнението</p> <p>Преглед на изпълнението на политиката в областта на</p> <p>a) Ефект за обществото</p> <p>b) Отчет на разходите в изпълнение на стратегическата цел в изпълнение на политиката</p> <p>c) Отчет на изпълнението на Програма "..."</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Описание на дейностите, изпълнени за предоставянето на продуктите/услугите по програмата ➤ Таблица, представяща показателите за изпълнение по предоставяните продукти/услуги (Приложение 9) ➤ Разяснителна информация за показателите за изпълнение – кратко описание на показателя, външни фактори, влияещи върху изпълнението и информация за наличността и качеството на данните ➤ Кратко описание на изпълнението на проектите по програмата ➤ Отчет на разходите по програмата (Приложение 10) <p>Преглед на изпълнението</p> <p>Преглед на изпълнението на политиката в областта на</p> <p>d) Ефект за обществото</p> <p>e) Отчет на разходите в изпълнение на стратегическата цел в изпълнение на политиката</p> <p>f) Отчет на изпълнението на Програма "..."</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Описание на дейностите, изпълнени за предоставянето на продуктите/услугите по програмата ➤ Таблица, представяща показателите за изпълнение по предоставяните продукти/услуги (Приложение 9) ➤ Разяснителна информация за показателите за изпълнение – кратко описание на показателя, външни фактори, влияещи върху изпълнението и информация за наличността и качеството на данните ➤ Кратко описание на изпълнението на проектите по програмата ➤ Отчет на разходите по програмата (Приложение 10)
<p>7. Приложения</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Отчет на изпълнението на бюджета по икономическа класификация ➤ Отчет на изпълнението на бюджета по функционална класификация ➤ Численост на персонала, зает по програми по разпоредители с бюджетни кредити ➤ Взаимоотношения с други институции, допринасящи за изпълнението на политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството

С. Приложения в доклада към отчета за изпълнението на бюджета в програмен формат за 2004 г.

Приложение 1 – Отчет на приходите

ПРИХОДИ на Министерството на за 2004 г.	План (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
Общо приходи:		
<i>Данъчни приходи</i>		
<i>Неданъчни приходи</i>		
Приходи и доходи от собственост		
Държавни такси		
Глоби, санкции и наказателни лихви		
Други		

Приходите на министерството следва да бъдат отчетени по икономическа класификация, съгласно приложената таблица.

Приложение 2 – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми

ПРОГРАМИ на Министерството на за 2004 г.	(в хил. лв.)
1.....	
2.....	
.....	
N. Администрация	

Приложение 2.a – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми, представени в разбивка на ведомствени и администрирани

ПРОГРАМИ на Министерството на за 2004 г. (в хил.лв.)	Общо консолидирани разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет	Ведомствени разходи	Администрирани разходи		
			Общо	По бюджета на ПРБК	По други бюджети, фондове и сметки
Програма 1.					
Програма 2.					
.....					
Програма п. "Администрация"					

Приложение 3 – Отчет на приходите на министерството по организационни единици

ПРИХОДИ на Министерството на за 2004 г.	План (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
ПРБК		
ВРБК общо:		
.....		
.....		

Приложение 4 – Разходи в процент от консолидирания бюджет и БВП

РАЗХОДИ – 2004 г.	Закон (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
Общо разходи по програмите		
От които субсидия от РБ + собствени приходи		
% от общите разходи на консолидирания бюджет		
% от БВП		

Отчетни данни за 2004 г.:

- БВП – 38008.4 млн.лв.;

- Разходи консолидиран бюджет – 15198.9 млн.лв.

Приложение 5 – Отчет на разходите на министерството по организационни единици

РАЗХОДИ на Министерството на за 2004 г.	План (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
ПРБК		
ВРБК общо:		
.....		
.....		

Приложение 6 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидирания разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет – 2004 г.	План (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
--	----------------------	-----------------------

Общо разходи:		
Общо финансиране на разходите:		
<i>Собствени приходи</i>		
<i>Субсидия от Републиканския бюджет</i>		
<i>Целеви субсидии</i>		
<i>Фондове на ЕС /ИСПА, ФАР, САПАРД/</i>		
<i>Кофинансиране от НФ</i>		
<i>Заеми</i>		
<i>Безвъзмездни помощи</i>		
.....		
.....		

Приложение 7 – Консолидирани разходи по политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството

	План (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
Общо разходи:		
.....		
.....		

Приложение 8 – Източници на финансиране на политиките, попадащи в компетентностите и отговорностите на министерството

	Общо финансиране (в хил. лв.)	РБ+собств. приходи (в хил. лв.) (в хил. лв.) (в хил. лв.) (в хил. лв.)
Общо разходи:					
.....					
.....					

Приложение 9 – Отчет на показателите за изпълнение по предоставяните продукти/услуги

Програма “Х” <i>Показатели за изпълнение</i>	Мерна единица	Целева стойност План	Целева стойност Отчет
1. Показател (наименование)			
2. Показател (наименование)			
.....			
3. Показател (наименование)			

Приложение 10 – Отчет на разходите по програмата

№	Програма “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
	<i>В хиляди лева</i>			
I.	Общо ведомствени разходи:	0	0	0
	Персонал	0	0	0
	Издръжка	0	0	0
	Капиталови разходи	0	0	0
II.	Администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК	0	0	0
	1.....			
	2.....			
III.	Администрирани разходни параграфи по други бюджети, фондови е сметки	0	0	0
	1.....			
	2.....			
	Общо администрирани разходи (II.+III.):	0	0	0

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

Ведомствените и администрираните параграфи са специфични термини, които попадат заедно в контекста на конкретна програма за реализирането на конкретна полза/ефект. По отношение на отчитането им, те са обект на различни показатели за изпълнение.

Ведомствените и администрираните разходни параграфи водят до представянето на програмния бюджет на министерството като консолидиран бюджет на съответния сектор в компетентностите и отговорностите му, агрегирайки различни източници на финансиране от гледна точка на ползите/ефектите, за които те допринасят. Следователно, източник на финансиране по консолидирания секторен бюджет на отрасловото министерство на една част от администрираните разходни параграфи е бюджета на съответното министерство, докато източник на финансиране на останалите са други бюджети, фондове и сметки. Съществуват и случаи, при които ведомствени разходни параграфи по програмния бюджет на министерството също могат да бъдат финансирани от източници, различни от бюджета на министерството.

Ведомствените разходни параграфи представляват продуктите/услугите, които министерството предоставя на външен за него бенефициент (извършваните разходи с оглед производството/предоставянето на продукта/услугата) по програмите, съставлящи програмния и ориентиран към резултатите формат на бюджета му.

В реда “общо ведомствени разходи” се посочват разходите, извършени за произведените/предоставените по програмата продукти/услуги, разбити в три агрегирани категории разходи от икономическата класификация – разходи за персонал, издръжка и капиталови разходи. Министерството не следва да посочи предоставените продукти/услуги по отделно и съответния разход за всеки/всяка от тях, а общия размер на средствата, изразходвани по ведомствените параграфи.

Отчитането на общия ведомствен разход по всяка една от програмите за персонал се извършва на база участието на щатните и извънщатни бройки от ПРБК и ВРБК в дейностите по програмата. Тъй като в голям брой от случаите едно лице изпълнява дейности, които допринасят за предоставянето на повече от един продукт/услуга, и когато е трудно отнасянето на разходите по всеки продукт/услуга, участието му в програмите се определя въз основа на следното правило: *всяко лице се отнася по програмата, в която е ангажирано с повече от 50% от работното си време.*

При отчитането на общо ведомствените разходи по агрегираната категория “Персонал” се включват разходите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) от параграфи 01-00, 02-00, 03-00, 04-00, 05-00, 07-00 и 08-00, т.е. всички разходи за труд и осигурителни вноски за предоставянето на продуктите/услугите.

При отчитането на общо ведомствените разходи по агрегираната категория “Издръжка” се включват разходите от ЕБК от параграф 10-00 и параграф 46-00, свързани с необходимата за предоставянето на продуктите/услугите издръжка. Всеки разход за издръжка, извършен с оглед изпълнение на дейностите, попадащи в повече от една програма, се разпределя по програмите от съответната област на политиката

пропорционално на зетия в тях персонал. Съществуват случаи, при които разходите по параграф 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности" могат да се окажат администриран разходен параграф. Следователно, при разпределянето на този вид разход, министерството следва да се съобрази с дефинициите за ведомствени и администрирани разходни параграфи, т.е. с характера и предназначението на разхода.

В агрегираната категория "Капиталови разходи" се включват разходите, посочени в параграфи 51-00, 52-00, 53-00, 54-00, свързани с предоставянето на продуктите/услугите, елемент от общите за програмата ведомствени разходи.

Администрираните разходни параграфи са тези ресурси, които се администрират от ПРБК от името на Правителството и допринасят за постигането на конкретна полза/ефект. Те са основният компонент на усилията на Правителството за постигане на ползите/ефектите. Администрираните разходни параграфи включват разходите за закупуване на услуга за краен бенефициент, предоставяна от външен за министерството доставчик (например, субсидиите за хранодните и леглодните в студентските столове и общежития), разходите свързани със социални плащания (например, пенсии, стипендии, помощи) и др.0

Ползите/ефектите, които се постигат в резултат на администрираните параграфи, се определят от фактори, върху които министерството не упражнява пряк контрол. Администрираните параграфи са контролираните от Правителството разходи, наблюдавани и управлявани от министерството от името на Правителството.

Като администрирани разходни параграфи в таблицата се отчитат разходите от ЕБК, посочени в параграфи 06-00, 26-00, 39-00, 40-00, 41-00, 42-00, 43-00, 44-00, 45-00, 49-00, 55-00, 57-00. Всички разходи, посочени в останалите параграфи от ЕБК в зависимост от характера и предназначението им се отчитат като ведомствени (в една от агрегираните категории) или като администрирани.

В случаите, при които един ВРБК участва с дейностите си по предоставянето на продукти/услуги, попадащи в една единствена програма, бюджетът му следва да се отнесе като разход по тази програма и да се разпредели съгласно описаните по-горе принципи. Следователно, косвените разходи на разпоредителя, които в други случаи биха били отнесени в програмата му "Администрация" (например, разходи за вода, горива и енергия, и т.н.), поради факта, че допринасят единствено за продуктите/услугите по една програма, се отнасят като преки ведомствени разходи по агрегираната категория "Издръжка". В останалите случаи, поради характера им на косвени разходи (т.е. невъзможността пряко да бъдат обвързани с един конкретен продукт/услуга в съответна програма), те се отнасят по програма "Администрация", в агрегираната категория "Издръжка".