



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

---

Изх. № 91 – 00 – 199

София, 30 . 03 . 2007 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА  
И ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И  
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И  
НАУКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА И  
ЕНЕРГЕТИКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И  
ГОРИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА  
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО  
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И  
СПОРТА

**ОТНОСНО:** Отчети за изпълнението на програмните и ориентирани към резултатите бюджети за 2006 г.

Във връзка с изготвянето на отчета за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г. и изпълнението на чл. 94 от ПМС № 14 от 31.01.2006 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г., приложено Ви изпращаме указания за формата за изготвяне на отчета за изпълнението на бюджета в програмен формат на Министерството на околната среда и водите, както и формата за изготвяне на отчетите на експерименталните програмни бюджети на Министерството на труда и социалната политика, Министерството на транспорта, Министерството на образованието и науката, Министерството на икономиката и енергетиката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта за 2006 г.

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите, дирекция “Държавни разходи” и дирекция “Бюджет” в срок до 3 май 2007 г.

**Приложения:** Указания и таблични макети.

27.03.2007 г.

МИНИСТЪР:



/П. ОРЕШАРСКИ/

## Указания

за изготвяне на отчета за изпълнение на програмните и ориентирани към резултатите бюджети на Министерството на околната среда и водите, Министерството на труда и социалната политика, Министерството на транспорта, Министерството на образованието и науката, Министерството на икономиката и енергетиката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта за 2006 г.

### А. Общи положения

Отчетът за изпълнението на програмния формат на бюджет следва да е огледало на плана. Той представя информация за приходите, събрани по бюджета на министерството и разходите, извършени по програмите, съставлящи програмния бюджет за 2006 г. Освен това съдържа информация за изпълнение на заложените цели в съответните области на политика, ползите/ефектите и планираните целеви стойности по показатели за изпълнение. Отчетът за изпълнението на всяка отделна програма следва да съдържа консолидирана информация за всички разходи, извършени през 2006 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 2006 г. При отчитане изпълнението на всяка една от програмите ПРБК следва да представи и отчетна информация по идентифицираните и дефинирани показатели за изпълнение. Там, където не са достигнати заявените целеви стойности и очакваните резултати, следва да се даде кратко резюме за причините за неизпълнение.

### Б. Отчет на разходите по политики и програми за 2006 г. на Министерството на околната среда и водите

Министерството на околната среда и водите следва да представи отчет на разходите по политики съгласно Приложение № 2 към чл. 5, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и на бюджета по програми съгласно Приложение № 4 към чл. 1, ал. 5 от ПМС № 14 от 31.01.2006 г.

### В. Отчет за изпълнението на програмен и ориентиран към резултатите бюджет за 2006 г.

Примерна структура на Отчет на програмен бюджет за 2006 г.

Отчет на изпълнението на програмния и ориентиран към резултатите бюджет на .....
1. Отчет на основните параметри на бюджета
а) Таблица, представяща отчет на приходите (Приложение 1) с кратко описание на приходите
б) Таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБК по програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2а) с описание на разходите
в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2б) с описание
д) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание

2. Преглед на настъпилите през 2006 г. промени в организационната структура
3. Преглед на изпълнението на политика .....
<p>a) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане</p> <p>b) Описание на степента на достигане на очакваната полза/ефект за обществото от постигането на стратегическата цел за съответната област на политика</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 4)</li> <li>➤ Кратко описание на показателите за полза/ефект</li> <li>➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта по отношение на показателите</li> <li>➤ Източници на информацията за данните по показателите за полза/ефект</li> </ul> <p>c) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика</p> <p>d) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период</p> <p><b>(прегледът се прави за всяка политика)</b></p>
4. Преглед на изпълнението на програма .....
<p>a) Описание на степента на изпълнение на заложените в програмата цели</p> <p>b) Продукти/услуги, предоставяни по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното предоставяне</p> <p>c) Отчет за изпълнението на администрираните разходни параграфи, вкл. проектите по програмата</p> <p>d) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Кратко описание на показателите за изпълнение</li> <li>➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение</li> </ul> <p>e) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности</p> <p>f) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6)</p> <p>g) Отговорност за изпълнението на програмата</p> <p><b>(прегледът се прави за всяка програма)</b></p>

## Г. Приложения:

### Приложение 1 – Отчет на приходите на ПРБК

ПРИХОДИ на ..... за 2006 г.	Закон (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо приходи:</b>		
<i>Данъчни приходи</i>		
<i>Неданъчни приходи</i>		
Приходи и доходи от собственост		
Държавни такси		
Глоби, санкции и наказателни лихви		
Други		
<i>Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми</i>		

### Приложение 2а – Отчет на разходите по бюджетните програми на ПРБК

ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ на ..... за 2006 г.	Закон (в хил. лв.)	Уточнен план (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо разходи на ПРБК</b>			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			
.....			
<b>Политика .....</b>			
Програма .....			
Програма.....			

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

Общата сума на разходите следва да отговаря на разходите по отчета на ПРБК за 2006 г., разработен и подаден в МФ по ЕБК.

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

ПРОГРАМИ на..... за 2006 г. (в хил.лв.)	Общо консолидирани разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет	Ведомствени разходи	Администрирани разходи		
			Общо	По бюджета на ПРБК	По други бюджети, фондове и сметки
<b>Обща сума на разходите</b>					
<b>Политика .....</b>					
Програма .....					
Програма .....					
.....					
<b>Политика .....</b>					
Програма .....					
Програма .....					
.....					
<b>Други програми</b>					
Програма .....					
Програма .....					
Програма Администрация					

**Приложение 3** – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет – 2006 г.	Закон (в хил. лв.)	Уточнен план (в хил. лв.)	Отчет (в хил. лв.)
<b>Общо разходи:</b>			
<b>Общо финансиране на разходите:</b>			
<i>Собствени приходи</i>			
<i>Субсидия от Републиканския бюджет</i>			
<i>Целеви субсидии</i>			
<i>Фондове на ЕС /ИСПА, ФАР, САПАРД/</i>			
<i>Кофинансиране от НФ</i>			
<i>Заеми</i>			
<i>Безвъзмездни помощи</i>			
.....			
.....			

**Приложение 4** – Отчет на показателите за полза/ефект

Политика .....	Мерна единица	План	Отчет
<i>Показатели за полза/ефект</i>			
<b>1. Показател (наименование)</b>			
<b>2. Показател (наименование)</b>			
.....			
<b>п. Показател (наименование)</b>			

**Приложение 5** – Отчет на показателите за изпълнение по програми

Програма “.....”	Мерна единица	План	Отчет
<i>Показатели за изпълнение</i>			
<b>1. Показател (наименование)</b>			
<b>2. Показател (наименование)</b>			
.....			
<b>п. Показател (наименование)</b>			

**Приложение 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми**

№	Програма “.....”	Закон	Уточнен план	Отчет
	<i>в хил. лв.</i>			
<b>I.</b>	<b>Общо ведомствени разходи:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Персонал	0	0	0
	Издръжка	0	0	0
	Капиталови разходи	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Администрирани разходни параграфи по бюджета на ПРБК</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. ....			
	2. ....			
<b>III.</b>	<b>Администрирани разходни параграфи по други бюджети, фондове и сметки</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. ....			
	2. ....			
	<b>Общо администрирани разходи (II.+III.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Общо разходи по бюджета на ПРБК (I.+II.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Общо разходи (I.+II.+III.):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Численост на шатния персонал			
	Численост на извъншатния персонал			