



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 4 / 08.07.2008 г.

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ИЗВЪНРЕДНИТЕ
СИТУАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО НА ОТБРАНАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВО НА ДЪРЖАВНАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ И АДМИНИСТРАТИВНАТА
РЕФОРМА
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И
ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И
ХРАНИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА
ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
МИНИСТЕРСТВО НА КУЛТУРАТА
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И
СПОРТА
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯ
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ПО ТУРИЗЪМ

Указания

за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне от министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта, Държавната агенция за информационни технологии и съобщения, Държавната агенция по горите и Държавната агенция по туризъм на отчети за степента на изпълнение на утвърдените им политики и програми за полугодieto и годишни отчети за 2008 г.

Съгласно чл. 115, ал. 3 от Постановление № 15 на МС от 1.02.2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г.

А. Общи положения

Настоящите указания са изготвени с цел подпомагане на министерствата и държавните агенции – първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) в процеса на изпълнение на разпоредбите на чл. 115, ал. 2 от Постановление № 15 на МС от 1.02.2008 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2008 г. (ПМС № 15 от 2008 г.).

Във връзка с измененията и допълненията на Закона за туризма, в сила от 21.03.2008 г., относно определянето на председателя на Държавната агенция по туризъм (ДАТ) за ПРБК, тези указания и разпоредбите в тях се отнасят и се изпращат и до ДАТ.

Министерствата и държавните агенции – ПРБК следва да изготвят и представят в Министерството на финансите (МФ) както отчет за изпълнението на политиките и програмите си за полугодieto и годишни отчети, така и отчет на разходите по бюджетите си за 2008 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. (ЗДБРБ за 2008 г.).

Отчетът следва да е огледало на плана. Той представя информация за отчетния период за приходите, събрани по бюджета на министерството/държавната агенция и разходите, извършени по програмите, съставляващи програмния бюджет за 2008 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 отчетния период 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 2008 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.

Отчетната информация по настоящите указания следва да е съобразена със съпоставимата такава от тримесечните финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на министерствата и държавните агенции – ПРБК към 30 юни 2008 г. и към 31 декември 2008 г., представяни на основание чл. 115, ал. 1 от ПМС № 15 от 2008 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 3 април 2008 г. за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне.

Съгласно Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. В тази връзка следва да изпратите настоящите указания на ръководените от Вас структури и да организирате процеса по подготовка на отчетите.

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи“ и дирекция „Бюджет“ на хартиен и електронен носител, както и публикувани на интернет страниците на съответните министерства и държавни агенции в сроковете по чл. 115, ал. 2 и 4 от ПМС № 15/2008 г.

Копие от отчетите се предоставя за информация на Народното събрание и на Сметната палата.

Б. Отчет на утвърдените разходи на организациите по чл. 6, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. по политики, по други програми, попадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”

Министерствата, Държавната агенция за младежта и спорта, Държавната агенция за информационни технологии и съобщения и Държавната агенция по горите следва да представят отчет на разходите по бюджетите си за 2008 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. Формата на отчета следва тази съгласно приложение № 2 с добавени колони за уточнен план и отчет за съответния период (за полугодieto на 2008 г. или за цялата 2008 г.)

Отчет на разходите по бюджета на (изписва се наименованието на ПРБК) **за** (изписва се отчетния период) **по политики, по други програми, попадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”**

№	Наименование на политиката	Разходи (в лева)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
1.	Политика			
2.	Политика			
N	Администрация			
	ОБЩО:			

В. Отчет за изпълнението на политики и програми

Този отчет следва да съдържа информация за степента на изпълнение на провежданите политики и програми и разходите за тяхното изпълнение. Това са политиките с утвърдените разходи по бюджета на министерствата и държавните агенции – ПРБК с чл. 6, ал. 3, приложение № 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. и програмите, по които е утвърден бюджетът на съответния ПРБК съгласно чл. 1, ал. 2, приложение № 2 от ПМС № 15 от 2008 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2008 г.

В приложенията се представя информация за Закон 2008, Уточнен план към края на отчетния период и Отчет за съответния отчетен период. В колона „Закон” ПРБК, с изключение на ДАТ, нанасят параметрите, одобрени с ЗДБРБ за 2008 г. и ПМС № 15 от 2008 г. В колона „Уточнен план” се отразяват всички настъпили изменения, промени/корекции по реда на Закона за устройството на държавния бюджет.

Отчетът се представя от съответния ПРБК във формата на доклад за степента на достигане на планираните целеви стойности по показатели за изпълнение на стратегически и оперативни цели, програми и предоставяни на обществото продукти/услуги. Отчетът трябва да бъде изготвен съгласно структурата на програмния бюджет на организацията, внесен с пакета документи към Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. Въпреки това по-долу е представена примерна структура на отчета.

Примерна структура

Отчет за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми на (изписва се наименованието на ПРБК) За (изписва се отчетният период)			
1. Отчет на основните параметри на бюджета			
а) Таблица, представяща отчет на приходите по бюджета (Приложение № 1) с кратко описание на приходите			
б) Таблица, представяща отчет на разходите по бюджета на ПРБК по програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2а) с описание на разходите			
в) Таблица, представяща отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на изпълняваните политики (Приложения № 2б) с описание			
г) Таблица, представяща източниците на финансиране на консолидираните разходи (Приложение № 3) с кратко описание			
2. Преглед на настъпилите през отчетния период промени в организационната структура			
3. Преглед на изпълнението на политика			
а) Описание на степента на изпълнение на заложените стратегически и оперативни цели, допринасящи за нейното постигане			
б) Описание на степента на достигане на очакваната полза/ефект за обществото от постигането на стратегическата цел за съответната област на политика			
➤ Отчет на показателите за полза/ефект (Приложение № 4)			
➤ Кратко описание на показателите за полза/ефект			
➤ Други институции, допринесли за постигането на ползата/ефекта по отношение на показателите			
➤ Източници на информацията за данните по показателите за полза/ефект			
в) Отговорност за изпълнение на целите в съответната област на политика			
г) Преглед на настъпили промени на нормативната уредба през отчетния период			
(прегледът се прави за всяка политика)			
4. Преглед на изпълнението на програма			
а) Описание на степента на изпълнение на заложените в програмата цели			
б) Продукти/услуги, предоставяни по програмата – описание на постигнатите резултати и изпълнените дейности за тяхното предоставяне			
в) Отчет за изпълнението на администрираните разходни параграфи, вкл. проектите по програмата			
г) Отчет на показателите за изпълнение на програмата (количествени, качествени, времеви) (Приложение № 5)			
➤ Кратко описание на показателите за изпълнение			
➤ Източници на информацията за данните по показателите за изпълнение			
д) Описание на факторите и причините, оказали въздействие върху непостигането на планираните/заявените целеви стойности			
е) Отчет на разходите по програмата с разпределение на ведомствени и администрирани разходи (Приложение № 6)			
ж) Отговорност за изпълнението на програмата			
(прегледът се прави за всяка програма)			

Приложения към примерната структура

Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета

ПРИХОДИ за (изписва се отчетният период)	Закон (в лева)	Уточнен план (в лева)	Отчет (в лева)
Общо приходи:			
<i>Данъчни приходи</i>			
<i>Неданъчни приходи</i>			

Приходи и доходи от собственост			
Държавни такси			
Глоби, санкции и наказателни лихви			
Други			
Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми			

Отчетът на приходите по бюджета следва да се равнява на същия към 30 юни 2008г. и към 31 декември 2008 г., представян на основание чл. 115, ал. 1 от ПМС № 15 от 2008 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 3 април 2008 г. за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2008 г. на министерствата и държавните агенции – ПРБК.

Приложение № 2а – Отчет на разходите по политики и програми (по бюджета на ПРБК)

ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ за (изписва се отчетният период)	Закон (в лева)	Уточнен план (в лева)	Отчет (в лева)
Общо разходи на ПРБК			
Политика			
Програма			
Програма.....			
Политика			
Програма			
Програма.....			
Други програми			
Програма			
Програма.....			
Програма Администрация			

Отчетът на разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми следва да се равнява на същия към 30 юни 2008 г. и към 31 декември 2008 г., представян на основание чл. 115, ал. 1 от ПМС № 15 от 2008 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 3 април 2008 г. за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2008 г. на министерствата и държавните агенции – ПРБК.

Приложение № 2б. – Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми, представени в разбивка на ведомствени и администрирани

ПРОГРАМИ на (изписва се наименованието на ПРБК) за (изписва се отчетният период) (в лева)	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
Обща сума на разходите					
Политика					
Програма					
Програма					
.....					
Политика					
Програма					
Програма					
.....					
Други програми					
Програма					
Програма					
Програма Администрация					

В отчета на консолидираните разходи по бюджетните програми, освен разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми, се представя и отчет на администрираните разходи, извършени по други бюджети, фондове и сметки по съответните политики и програми.

Приложение № 3 – Източници на финансиране на консолидираните разходи

Източници на финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния и ориентиран към резултатите бюджет за (изписва се отчетният период)	Закон (в лева)	Уточнен план (в лева)	Отчет (в лева)
Общо разходи:			
Общо финансиране на разходите:			
<i>Собствени приходи</i>			
<i>Субсидия от републиканския бюджет</i>			
<i>Целеви субсидии</i>			
<i>Фондове на ЕС</i>			
<i>Съфинансиране от НФ</i>			
<i>Заеми</i>			
<i>Безвъзмездни помощи</i>			

Приложение № 4 – Отчет на показателите за полза/ефект

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

Приложение № 5 – Отчет на показателите за изпълнение по програми

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

Приложение № 6 – Отчет на разходите по бюджетните програми

№	Програма “.....” (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
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, фондове и 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 шатния персонал			
	Численост на извъншатния персонал			

Отчетът на разходите по бюджетните програми следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по програми към 30 юни 2008 г. и към 31 декември 2008 г., представяни на основание чл. 115, ал. 1 от ПМС № 15 от 2008 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 3 април 2008 г. за определяне на реда и формата за изготвяне и представяне на тримесечни финансови отчети за степента на изпълнение на утвърдените политики и програми за 2008г. на министерствата и държавните агенции – ПРБК. В него се включва и отчет на администрираните разходи, извършени по други бюджети, фондове и сметки за съответната програма.

Настоящите указания и табличните макети към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: [Бюджет/](#) [Методология/](#) [Програмно бюджетиране/](#) [Методологически указания за програмно бюджетиране.](#)

ЗА МИНИСТЪР: 
 ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/

За министър:
Заместник-министър 
Заповед за заместване № 