



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № ... / ..... 2009 г.

ДО  
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ  
МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И  
НАУКАТА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ИЗВЪНРЕДНИТЕ СИТУАЦИИ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ДЪРЖАВНАТА  
АДМИНИСТРАЦИЯ И АДМИНИСТРАТИВНАТА  
РЕФОРМА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО  
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И  
ЕНЕРГЕТИКАТА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ  
И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И  
ВОДИТЕ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО И ХРАНИТЕ  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА  
ПОЛИТИКА  
МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО  
МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА  
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И СПОРТА  
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ  
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯ  
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ПО ГОРИТЕ  
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ ПО ТУРИЗЪМ  
ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА  
СИГУРНОСТ“  
НАЦИОНАЛНАТА АГЕНЦИЯ „ПЪТНА  
ИНФРАСТРУКТУРА“

## Указания

за определяне на структурата и формата за изготвяне и представяне от Министерския съвет, министерствата, държавните агенции – първостепенни разпоредители с бюджетни кредити и Националната агенция „Пътна инфраструктура“ на отчетите за изпълнението на политиките и програмите им за полугодieto и годишни отчети за 2009 г.

Съгласно § 57, ал. 2 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г.

## **А. Общи положения**

Настоящите указания са изготвени с цел подпомагане на администрацията на Министерския съвет, министерствата, държавните агенции – първостепенни разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) и Националната агенция „Пътна инфраструктура” (НАПИ) в процеса на изпълнение на разпоредбите на § 57, ал. 1 от преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2009 г.

Администрацията на Министерския съвет (МС), министерствата, държавните агенции – ПРБК и НАПИ следва да изготвят и представят в Министерството на финансите (МФ) както отчет за степента на изпълнението на политиките и програмите си за полугодieto и годината, така и отчет на разходите по бюджетите си за 2009 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2009 г. и отчет на бюджетите си за 2009 г. по програми, утвърдени от МС с приложение № 2 към чл. 1, ал. 2 от Постановление № 27 на МС от 9.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г. (ПМС № 27 от 2009 г.)

Предлагаме на Народното събрание да следва настоящите указания и да изготви и представи в МФ отчет на изпълнението на разходите си за 2009 г. по функционални области, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2009 г. и изпълнението на бюджета си по програми.

По-нататък в указанията Народното събрание, Министерският съвет, министерствата, държавните агенции – ПРБК и НАПИ ще бъдат наричани с общото наименование ПРБК.

Отчетът следва да е огледало на плана. Той представя информация за отчетния период за приходите, събрани по бюджета на ПРБК и разходите, извършени по програмите, съставляващи програмния му бюджет за 2009 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 2009 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 ПРБК към 30 юни 2009 г. и към 31 декември 2009 г., представяни на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 27 от 2009 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 8 април 2009 г. за определяне на реда и формата за тяхното изготвяне и представяне.

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

Отчетите следва да бъдат представени в Министерството на финансите - дирекция „Държавни разходи” и дирекция „Бюджет” на хартиен и електронен носител, както и

публикувани на интернет страниците на съответните ПРБК в сроковете по § 57, ал. 1 и 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2009 г.

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

Във връзка с изпълнението на разпоредбата на § 57, ал. 4 от ПЗР на ЗДБРБ за 2009 г., Ви предлагаме към годишния отчет за изпълнението на политиките и програмите за 2009 г. да подготвите и кратко резюме на същия и да го внесете под формата на доклад за обсъждане в подкомисията по отчетност на публичния сектор към Комисията по бюджет и финанси на Народното събрание и за информация в МФ и в Сметната палата.

**Б. Отчет на утвърдените разходи на ПРБК със Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г. по политики, по други програми, непопадащи в рамките на провежданите политики и по програма „Администрация”**

ПРБК следва да представят отчет на разходите по бюджетите си за 2009 г. по политики, утвърдени с приложение № 2 към чл. 6, ал. 3 от ЗДБРБ за 2009 г. Формата на отчета следва тази съгласно приложение № 2 с добавени колони за уточнен план и отчет за съответния период (за полугодieto на 2009 г. или за цялата 2009 г.)

За НС този отчет съдържа информация за разходите по функционални области, утвърдени съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2009 г.

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

| №  | Наименование на политиката | Разходи (в хил.лв.) |              |       |
|----|----------------------------|---------------------|--------------|-------|
|    |                            | Закон               | Уточнен план | Отчет |
| 1. | Политика .....             |                     |              |       |
| 2. | Политика .....             |                     |              |       |
|    |                            |                     |              |       |
|    |                            |                     |              |       |
| N  | Администрация              |                     |              |       |
|    | <b>ОБЩО:</b>               |                     |              |       |

**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 ПРБК с чл. 6, ал. 3, приложение № 2 от ЗДБРБ за 2009 г. и програмите, по които е утвърден бюджетът на съответния ПРБК съгласно чл. 1, ал. 2, приложение № 2 от ПМС № 27 от 2009 г. за изпълнението на държавния бюджет за 2009 г. В приложенията се представя информация за Закон 2009, Уточнен план 2009 и Отчет за съответния отчетен период. В колона „Закон” ПРБК, нанасят параметрите, одобрени с ЗДБРБ за 2009 г. и ПМС № 27 от 2009 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 2009 г. Въпреки това по-долу е представена примерна структура на отчета.

За НС докладът съдържа отчет на разходите, утвърдени с чл. 3, ал. 2 от ЗДБРБ за 2009 г. по функционални области и отчет на изпълнението на разпределения от председателят на НС бюджет по програми, представен за информация на СП и МФ съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗДБРБ за 2009 г.

### Примерна структура

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

### Приложения към примерната структура

**Приложение № 1 – Отчет на приходите по бюджета**

| ПРИХОДИ за ..... (изписва се отчетният период)            | Закон<br>(в хил.лв.) | Уточнен план<br>(в хил.лв.) | Отчет<br>(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> |                      |                             |                      |

Отчетът на приходите по бюджета следва да се равнява на същия към 30 юни 2009 г. и към 31 декември 2009 г., представян на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 27 от 2009 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 8 април 2009 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 2009 г. на МС, министерствата, държавните агенции – ПРБК и НАПИ.

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

| ОТЧЕТ НА РАЗХОДИТЕ за ..... (изписва се отчетният период) | Закон<br>(в хил.лв.) | Уточнен план<br>(в хил.лв.) | Отчет<br>(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                                    |                      |                             |                      |

Отчетът на разходите по бюджета на ПРБК по политики и програми следва да се равнява на същия към 30 юни 2009 г. и към 31 декември 2009 г., представян на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 27 от 2009 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 8 април 2009 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 2009 г. на МС, министерствата, държавните агенции – ПРБК и НАПИ.

**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 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 |  |  |  |  |  |

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 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</i>   |                   |                          |                   |
| <i>Съфинансиране от НФ</i>   |                   |                          |                   |
| <i>Други програми на ЕС, вкл. националното съфинансиране</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 “.....”<br>(в хил.лв.)   | Закон    | Уточнен план | Отчет    |
|-------------|---|----------|--------------|----------|
| <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> |
|             |   |          |              |          |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 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         |   |   |   |

Отчетът на разходите по бюджетните програми следва да отговаря на съпоставимата информация от отчета на ведомствените и администрираните разходи по програми към 30 юни 2009 г. и към 31 декември 2009 г., представяни на основание чл. 112, ал. 1 от ПМС № 27 от 2009 г. и съгласно Указанията на министъра на финансите БЮ-1 от 8 април 2009 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 2009 г. на МС, министерствата, държавните агенции – ПРБК и НАПИ. 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 бюджетирание/ Методологически указания за програмно бюджетирание.


за МИНИСТЪР:   
  
 /ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/

СЪГЛАСУВАЛИ:

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
КОМИСИЯТА ПО БЮДЖЕТ  
И ФИНАНСИ НА НС:

  
27.06.09  
/РУМЕН ОВЧАРОВ/

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
СМЕТНАТА ПАЛАТА:

  
/ВАЛЕРИ ДИМИТРОВ/

"За министър  
Заместник-министър  
Заповед за заместване № 3 МФ - 879 / 18.06.09  
