

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 1 / 30.01.2012 г.

ДО

**МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА
ВИСШИЯ 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 УСТАНОВЯВАНЕ НА
ИМУЩЕСТВО, ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА
ДЕЙНОСТ
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
НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНАТА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА**

**НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ**

АВИООТРЯД 28

**НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УКАЗАНИЯ

ЗА

**ПОДГОТОВКАТА НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБК ЗА ПЕРИОДА 2013-
2015 г.**

**СЪГЛАСНО т. 2.1.2 ОТ РЕШЕНИЕ № 41 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
ОТ 20 ЯНУАРИ 2012 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2013 г.**

I. ОБЩА ЧАСТ

Настоящите указания са изготвени във връзка с чл. 14 от Закона за устройството на държавния бюджет с цел подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) в процеса на разработване на тригодишните им бюджетни прогнози за периода 2013-2015 г. и на основание т. 2.1.2 от Решение № 41 на Министерския съвет от 20 януари 2012 г. за бюджетната процедура за 2013 г. (РМС № 41 от 2012 г.).

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 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 земеделието и храните (МЗХ) - и на ДФ "Земеделие", Министерството на икономиката, енергетиката и туризма (МИЕТ) - и на Фонда за покриване на разходите за приватизация и следприватизационен контрол (ФПРПСК) към Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК), Министерството на отбраната (МО) - и на висшите военни училища, 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 здравеопазването (МЗ) следва да предостави указанията и на държавните и общинските лечебни заведения.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) следва да предостави указанията и на Националната компания „Железопътна инфраструктура“.

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

В съответствие с изискванията на тези указания и с т. 2.1.4 от РМС № 41 от 2012 г. **в срок до 23 февруари 2012 г.** следва да се представят в Министерството на финансите (МФ):

- от всички ПРБК – бюджетна прогноза за периода 2013-2015 г. съгласно приложенията;
- 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) – горепосочената информация и по политики и програми (в програмен формат).

В съответствие с изискванията на тези указания и с т. 2.1.4 от РМС № 41 от 2012 г. **в срок до 23 февруари 2012 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 тригодишните си бюджетни прогнози за периода 2013-2015 г.;

- Националният осигурителен институт да представи бюджетна прогноза за периода 2013-2015 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 § 27 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г.), както и за други приходи, събирани от НАП;
- Националната здравноосигурителна каса да представи бюджетната си прогноза за периода 2013-2015 г., като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на НАП за здравноосигурителните вноски (включващи и здравноосигурителните вноски по реда на § 27 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 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;
- на председателя на Народното събрание да разработи и представи за становище в Министерството на финансите тригодишна бюджетна прогноза за периода 2013-2015 г. на Народното събрание, включително с разходи по програми;
- на Висшия съдебен съвет да разработи и представи за информация в Министерството на финансите бюджетна прогноза на съдебната власт за периода 2013-2015 г.

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

- от министъра на икономиката, енергетиката и туризма - прогноза на план-сметката на ФПРПСК към АПСК за периода 2013-2015 г.;
- от министъра на образованието, младежта и науката - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на БАН и ДВУ за периода 2013-2015 г.;
- от министъра на отбраната - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на висшите военни училища за периода 2013-2015 г.;
- от министъра на околната среда и водите - бюджетна прогноза за периода 2013-2015 г. на ПУДООС и на извънбюджетната сметка за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - бюджетна прогноза за периода 2013-2015 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 и на Централната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет - предложения за натуралните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети за периода 2013-2015 г.;

- 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 и от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията съвместно с министъра на финансите и с Националното сдружение на общините в Република България (НСОРБ) - предложения за единни разходни стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез общинските бюджети;
- от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити/органите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от Европейския съюз и други донори - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по предприсъединителните инструменти на Европейския съюз, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2013-2015 г., програмите, финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2013-2015 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 2013-2015 г., Норвежкия финансов механизъм, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2013-2015 г., както и по Програмата за сътрудничество „България–Швейцария”, включително на средствата за сметка на свързаното с нея национално съфинансиране за 2013-2015 г.;
- от министъра на земеделието и храните - мотивирани разчети по години за периода 2013-2015 г. и консолидиран отчет за 2011 г. по план-сметката на ДФ „Земеделие” и на средствата, получавани от Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ), включително и от Временния фонд за реструктуриране на захарната промишленост, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) и Европейския фонд за рибарството (ЕФР), включително и за свързаното с тях национално съфинансиране;
- 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 2013-2015 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране;
- от общините - тригодишните бюджетни прогнози за периода 2013-2015 г. в частта за местните дейности;

В съответствие с изискванията на тези указания и съгласно т. 2.1.4, буква „и” от РМС № 41 от 2012 г. **в срок до 23 февруари 2012 г.** следва да се представят в Министерството на финансите (МФ):

- от министъра на здравеопазването - обобщена информация и оценка на прогнозите за периода 2013-2015 г. на държавните и общинските лечебни заведения.
- от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията - информация и оценка на прогнозата за периода 2013-2015 г. на Националната компания „Железопътна инфраструктура“;

- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - информация и оценка на прогнозата за периода 2013-2015 г. на Фонда за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД;

Националната компания „Железопътна инфраструктура“ следва да представи в Министерството на финансите и в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и прогноза за планирания дефицит/излишък за 2012 г. и прогноза за дефицита/излишъка за периода 2013-2015 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 Националната компания „Железопътна инфраструктура“.

II. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА ТРИГОДИШНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разработват бюджетните си прогнози (в т.ч. по политики) за периода 2013-2015 г. на базата на: одобрените им бюджетни параметри със Закона за държавния бюджет на Република България за 2012 г.; одобрените разходните тавани по ПРБК за периода 2012-2014 г. с Решение № 246 на Министерския съвет от 2011 г.; препоръката на Съвета на Европейския съюз от 12 юли 2011 г. относно Националната програма за реформи на Република България (2011-2015 г.) и мнението на Съвета относно Конвергентната програма на Република България (2011-2014 г.).

Политиките следва да са в съответствие с мерките от Програмата на правителството на европейското развитие на България за 2009-2013 г., Националната програма за реформи в изпълнение на стратегия „Европа 2020“ за интелигентен, устойчив и приобщаващ растеж и Националната стратегическа референтна рамка.

Препоръчва се новите инициативи и предложения за промени в нормативната уредба да се съобразят с декларираните от правителството нива на дефицита по консолидираната фискална програма (КФП) за следващия тригодишен период до достигането на балансирана позиция. С оглед на това прогнозите следва да са вменени в рамките на одобрените с РМС № 246 от 2011 г. тавани на разходите за 2013 и 2014 г., а прогнозата за 2015 г. следва да отразява тенденциите в разходите от предходните две години (като се елиминират еднократните разходи) и целта за постигане на балансирана бюджетна позиция на консолидирано ниво. Новите инициативи и предложения, генериращи допълнителни разходи, дължащи се на промени в количествени и качествени параметри на целите на политиките, следва да се вменят 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 (обяснителна записка).

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

При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2013-2015 г. не следва да се предвиждат ангажименти и да се включват разчети, свързани с усвояването на:

- средствата по предприеждинителните инструменти на Европейския съюз, както и по програми, финансирани със средства от структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет;
- държавни инвестиционни заеми (ДИЗ), включително и за заеми с краен бенефициент търговско дружество;
- средства по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, включително и за свързаното с тях национално съфинансиране от държавния бюджет.

При разработване на прогнозата на приходите за периода 2013-2015 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 Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>,
категории: Публични разходи / Държавни разходи / Указания, инструкции и насоки / 2005

Обръщаме внимание, че административните органи по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителната разпоредба на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност при разработване на прогнозата за приходите по бюджетите си за периода 2013-2015 г. съобразяват разчетите за таксите с изискванията на разпоредбата на § 1 от заключителните разпоредби на ПМС № 1 от 05.01.2012 г. за приемане на Методика за определяне на разходоориентиран размер на таксите по чл. 7а от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност и разходването им.

При разработване прогнозата на разходите за 2013-2015 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.

На общините се препоръчва при изготвяне на бюджетните им прогнози за 2013-2015 г. да не допускат дефицит и да оптимизират и ограничават разходите си за местни дейности до размера на очакваните реални собствени приходи и трансферите от централния бюджет (ЦБ) на равнището от 2012 г.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити разработват бюджетните си прогнози за периода 2013-2015 г. при запазване на допусканията за развитието на хоризонталните политики от базовия сценарий за 2012 г.

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА МАКЕТИТЕ ПО БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г.

III.1. ТРИГОДИШНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г.

Макет за бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. по програми - Приложение № 1

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините), включително и от ДАНС и от ДАДРВВЗ. 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 извънбюджетната сметка за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- Министерството на икономиката, енергетиката и туризма представя в Министерството на финансите попълненото приложение за ФПРПСК към АПСК;
- 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“;
- Националната здравноосигурителна каса представя разшифровка на § 39-00 „Здравноосигурителни плащания” съгласно приложение № 1а (Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2010-2015 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.

Програмите, изпълнявани по линия на други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, **не се включват** по бюджета на съответния ПРБК, определен за координатор по участието на Република България. Информацията за тези програми се попълва в **приложение № 9б** и се **включва в приложение № 3**.

Макетът се придружава от обяснителна записка.

Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2010-2015 г. – Приложение № 1а

Приложението се попълва от Националната здравноосигурителна каса. В справката се включва информация за размера на здравноосигурителните плащания (§ 39-00 „Здравноосигурителни плащания“) по години за периода 2010-2015 г. с разшифровка на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ: за лечебни заведения за болнична помощ с преобладаващо държавно участие (в т.ч. лечебни заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ), за общински лечебни заведения за болнична помощ (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 и предварително в Министерството на здравеопазването в частта на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ.

Справка за средствата за периода 2011-2015 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 Решение 32/2011 - Приложение № 1б

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). Справката е по години за периода 2011-2015 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 Решение 32/2011 на Генералния секретар на Съвета и Върховен представител по Общата външна политика и политика за сигурност и на раздел VI от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Разчетът на средствата за пътни разходи за делегатите за периода 2013-2015 г. се определя на база очаквания размер на пътните разходи на делегат за 2012 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 Решение 32/2011.

Справка за средствата за финансиране на мерките, заложи в Националната програма за реформи на Република България 2012-2020 г. в изпълнение на стратегията „Европа 2020” за периода 2011-2015 г. - Приложение № 1в

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). Справката се изготвя по години за периода 2012-2015 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, заложи в Националната програма за реформи на Република България 2012-2020 г. (НПР) по следните направления:

А. Интелигентен растеж:

1. Научни изследвания и иновации

1.1. Стимулиране на инвестициите в научноизследователска и развойна дейност (НИРД)

1.2. Подобряване на достъпа до финансиране и институционална подкрепа за предприятията, вкл. за малки и средни предприятия (МСП)

1.3. Подобряване на качеството на научната дейност, вкл. чрез развитие на човешкия потенциал за научни изследвания и иновации, и осъществяване на връзката наука-бизнес

1.4. Изграждане и подобряване на научноизследователската и иновационна инфраструктура

2. Образование и обучение

2.1. Повишаване на достъпа до образование за задържане в образователната система и за повишаване на равнището на образованост

2.2. Подобряване на качеството на образованието

2.3. Повишаване на знанията и уменията чрез учене през целия живот

3. Информационни и комуникационни технологии (ИКТ)

3.1. Внедряване и ефективно приложение на електронното управление

3.2. Изграждане на ширококолов достъп до ИКТ в отдалечени и слабо-урбанизирани райони

Б. Устойчив растеж:

1. Ефективност и устойчивост на публичните разходи

1.1. Пенсионна реформа

1.2. Подобряване на ефикасността на публичните разходи

2. Климат-енергетика

2.1. Повишаване на енергийната ефективност и намаляване на енергийната зависимост

2.2. Либерализация на пазара на електроенергия

2.3. Опазване на околната среда, вкл. развитие на технологичната инфраструктура

3. Бизнес среда

3.1. Повишаване административния капацитет

3.2. Намаляване на административната тежест и подобряване на качеството на административните услуги

4. Инфраструктура

4.1. Пътна транспортна инфраструктура

4.2. Устойчиво и интегрирано градско развитие

В. Приобщаващ растеж:

1. Заетост

1.1. Насърчаване на заетостта и намаляване на безработицата

1.2. Подобряване на съответствието между предлагане и търсене на пазара на труда

1.3. Придобиване и повишаване на професионалната квалификация на работната сила

2. Бедност и социално включване

2.1. Намаляване на бедността и социално включване на уязвимите групи от обществото

2.2. Подобряване на качеството и достъпа до здравни услуги

Посочваните мерки следва да съответстват на тези, предложени от ПРБК в процеса на разработване на НПП (2012-2020).

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 НПП 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 националните цели по НПП следва да е в рамките на разчетите по приложение № 1.

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.

Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. по програми - Приложение № 2

Приложението се попълва от ПРБК без Народното събрание, Министерския съвет, министерствата, ДАНС, ДАДРВЗ и общините. Докладът е неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. по приложение № 1 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, съставлящи бюджетната прогноза, съгласно структурата по приложение № 2.

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

III.2. ТРИГОДИШНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. в програмен формат – Приложение № 3

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 2013-2015 г., включително с разходи по 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 2013-2015 г. в програмен формат.

Докладът по бюджетната прогноза за периода 2013-2015 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 2012-2015 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните. Изключение в тази част се прави за програмите, 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 програмите 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 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 формати, които агрегират разчетите и бюджетните прогнози за периода 2013-2015 г., изготвени от всеки от разпоредителите с бюджетни кредити.

Петата част представя бюджетната прогноза на разходите по програми, като за всяка от програмите следва да бъде представена информация за целите на програмата,

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 програмите се включват ведомствените и администрираните разходни параграфи, финансирани от:

- бюджета на ПРБК;
- централния бюджет, вкл.:
 - от държавни инвестиционни заеми;
 - от програмите, изпълнявани по линия на други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, за които съответният ПРБК е определен за координатор по участието на Република България, в т.ч. и съфинансирането от държавния бюджет;
 - от неусвоени, постъпили през предходни години приходи от помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми.
- извънбюджетни фондове и сметки и бюджетни предприятия по смисъла на § 1, т. 1 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството;
- предприєдинителните програми на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет;
- структурните фондове, Кохезионния фонд, фондовете за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет.

Разходите по 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/ангажименти 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, фондове и сметки”.

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

III.3. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г. ПО ПРОГРАМИ

Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2013-2015 г. по програми - Приложение № 4

Приложението се попълва от ПРБК, в чиито системи има нефинансови предприятия и организации с нестопанска цел, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии и капиталови трансфери.

В приложението се посочват също така и предложения за целеви (еднократни) разходи по централния бюджет, включително и капиталови.

При планирането на средствата за периода 2013–2015 г. ПРБК следва да се съобразят с изискванията по раздел I и II от указанията. Заявките следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните програми.

Задължително се посочва конкретното основание (нормативен акт, договор, споразумение) за осигуряване на средства от централния бюджет. Посочва се също така наименованието на политиката и програмата, за изпълнението на които е необходимо осигуряването на средствата от централния бюджет, като информацията следва да съответства на тази по приложения № 2 и 3.

Приложението се придружава от доклад-анализ за постигнатите резултати от предоставените от централния бюджет през 2011 г. средства, тенденциите и програмите за изпълнение през 2012 г., както и от мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2013–2015 г.

В приложението не се включва информацията за ДИЗ, вкл. и за заемите с краен бенефициент търговско дружество, която се попълва в приложения № 5а и 5б от указанията, както и за програмите, изпълнявани по линия на други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, за които съответният ПРБК е определен за координатор по участието на Република България, в т.ч. и съфинансирането от държавния бюджет, която се попълва в приложение № 9б.

III.4. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ДЪРЖАВНИТЕ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г.

Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2013–2015 г. по програми - Приложение № 5а

В приложението се попълват плащанията по ДИЗ по видове, включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Информацията за всяка година от периода 2012-2015 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2012 г., по прогноза за 2013 г., по прогноза за 2014 г. и по прогноза за 2015 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 държавни инвестиционни заеми, 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 2012 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 2013 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

При държавните заеми с краен бенефициент търговско дружество 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 ПРБК 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 ПРБК към международната организация или банка като разходи за лихви по външни заеми.

Обръщаме Ви внимание, че държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество следва да се прогнозира като такива, независимо от наличие на финансови затруднения в съответните търговски дружества. Първостепенният разпоредител с бюджетни кредити 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.

Макет за прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2013–2015 г. - Приложение № 5б

Приложението се попълва от ПРБК по отношение на проектите, финансирани с външни държавни 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. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ” ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 г.

Макет за бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. за ДФ „Земеделие” - Приложение № 6

Приложението се представя в Министерството на финансите от Министерството на земеделието и храните. В него се посочва агрегирана информация за приходите, разходите, трансферите и финансирането на ДФ „Земеделие” за периода 2012-2015 г., в това число и за средствата за прилагането на Общата селскостопанска политика (ОСП) и Общата рибарска политика (ОРП) на ЕС.

Информацията следва да консолидира всички **приходи, разходи, трансфери и финансиране**, включително когато бенефициенти са ПРБК, в т.ч. и общини. В макета се посочват трансферите (субсидии, вноски) между ЦБ и извънбюджетни сметки и фондове (нето).

В колона „Национални програми” от макета се посочват средствата за ДДС на общини бенефициенти по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г., а също така и средствата за изплащане на проекти по програма САПАРД.

Средствата по §§ 93-21, 93-22, 93-25 и 93-26 следва да се посочват само в к. 4, 9, 14 и 19.

Информацията в колоните за ОСП и ОРП на ЕС (к. 3-5, 8-10, 13-15 и 18-20) следва да отговаря на съответните страници (години) от приложение № 9в.

Приложението се придружава с доклад-анализ за постигнатите резултати от предоставените през 2011 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и национални

доплащания, тенденциите и програмите за изпълнение през 2012 г., както и с мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2013–2015 г.

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ДЕЛЕГИРАНИТЕ ОТ ДЪРЖАВАТА ДЕЙНОСТИ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 Г.

Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2013-2015 г. - Приложение № 7

Макетът отразява натуралните показатели за делегираните от държавата дейности в общините. Показателите се разработват и предоставят от съответните ПРБК (отраслови министерства), в чиито средносрочни програми има делегирани от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините. Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2012 г., както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

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

III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 Г.

Макет за бюджетна прогноза за периода 2013-2015 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности - Приложение № 8

Собствени приходи

Местните приходи се планират на базата на реална и точна оценка, която следва да се съобрази с промените в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), с предоставените правомощия на общинските съвети да определят сами размера на местните данъци в установените от закона граници и след извършен анализ на събираемостта им през предходните три години. Следва да се обърне особено внимание на приходите, които са повлияни от финансово-икономическата криза и имат непостоянен характер – данъка при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин и постъпленията от продажба на нефинансови активи, 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.

Препоръчително е 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 2013-2015 г.

Трансфери

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2013-2015 г. се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2012 г. размери.

Съгласно разпоредбите 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 Министерството на финансите 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 2013 г., структуриран по отделни компоненти /видове/ на общинския дълг. След отразяване на намеренията, общините следва да генерират от регистъра „Справка за намеренията за поемане на дълг“ за 2013 г. от модула „Справки“. Справката се прилага към настоящата прогноза, подписана от лицето, което е въвел информацията и кмета на общината.

Общините, които не предвиждат да поемат общински дълг през следващата година, следва да приложат към настоящата прогноза писмо до Министерството на финансите, че нямат такива намерения.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на тригодишните бюджетни прогнози за периода 2013-2015 г., съгласно раздели I и II от тези указания;
- разделението на дейностите по Решение № 265 на Министерския съвет от 29 април 2011 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 2011 г., изм. с РМС № 668/07.09.2011 г. и РМС № 805/04.11.2011 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 2013-2015 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за собствените приходи, трансферите от централния бюджет, трансферите от други бюджетни и извънбюджетни сметки и фондове, като не се допуска планирането на разходи, срещу които няма обезпечени очаквани постъпления въз основа на направени реалистични анализи.

При съставяне 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, залежали в общинските планове за развитие, съобразно собствените ресурси на общината в условията на финансово-икономическа криза.

Числеността на персонала и средните месечни брутни 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 2013-2015 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.

Тригодишната бюджетна прогноза за периода 2013-2015 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.

Макет за прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2013-2015 г. - Приложение № 9а

Информацията в приложението е свързана с усвояване на средствата по предприєдинителните 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 2013-2015 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. Дирекция „Европейски инфраструктурни проекти и благоустройствени дейности” – за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94;

2.3. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за средствата по Оперативна програма „Регионално развитие”;

3. Министерството на икономиката, енергетиката и туризма - дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” - за средствата по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”.

4. Министерството на труда и социалната политика – Главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти” – за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”.

5. Министерството на околната среда и водите

5.1. Дирекция „Фондове на Европейския съюз за околна среда” – за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94;

5.2. Дирекция „Кохезионна политика за околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда”.

6. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - дирекция „Координация на програми и проекти” - за управляваните проекти по Кохезионен фонд по Регламент на ЕО 1164/94 и за средствата по Оперативна програма „Транспорт”, включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура”.

7. Администрацията на Министерския съвет

7.1. Дирекция „Оперативна програма „Техническа помощ” - за средствата по Оперативна програма „Техническа помощ”;

7.2. Дирекция „Мониторинг на средствата от Европейския съюз” - за средствата по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство”, „Норвежки финансов механизъм 2009-2014 г.” 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”.

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”, „Норвежки финансов механизъм 2009-2014 г.”, „Българо-швейцарска програма за сътрудничество”, Кохезионен фонд (Регламент (ЕО) 1164/94 - ИСПА), 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 2013-2015 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;
- В прогнозите за разходите по Кохезионен фонд (Регламент (ЕО) 1164/94) не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, както и собствения принос на бенефициентите от частния сектор. Разходите, за които в акт на Министерския съвет не е предвидено да се изплащат чрез Национален фонд, се включват в прогнозите за разходи на съответния ПРБК;
- Прогнозата на средствата до 2015 г. по структурните фондове и по Кохезионния фонд се представят 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 2015 г. по „Норвежки финансов механизъм 2009-2014 г.”, „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство” 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 2013 г.

Макет за прогноза на средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор за периода 2012-2015 г. – Приложение № 96

Приложението е свързано с информация за изпълнението на европейски програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор.

За всяка отделна програма/инициатива за периода 2012-2015 г. се попълва отделна страница от макета.

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

В изпълнение на т. 2.1.4, буква „ж“ от РМС № 41 от 2012 г. прогнозите се представят след съгласуване с министъра по управление на средствата от Европейския съюз от:

1. Администрацията на Министерския съвет - дирекция „Мониторинг на средствата от Европейския съюз“ - за средствата по „Норвежката програма за сътрудничество за икономически растеж и устойчиво развитие в България“ и по Приоритетна ос 1 „Сигурност, стабилност и подкрепа за реформи“ и Приоритетна ос 4 „Развитие на човешките ресурси и социалните дейности“ на Програмата за сътрудничество „България – Швейцария“.

2. Министерството на регионалното развитие и благоустройството

2.1. Дирекция „Европейски инфраструктурни проекти и благоустройствени дейности“ - за средствата по „Гръцки план за икономическо възстановяване на Балканите 2007-2013 г.“;

2.2. Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“ – за средствата по програми за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС: България-Гърция, България-Румъния; Програма за трансгранично сътрудничество в Черноморския басейн; Програма за трансгранично сътрудничество в Югоизточна Европа; Програма за междурегионално сътрудничество INTERREG IVC; Оперативна програма ESPON 2013 (Европейска мрежа за наблюдение на териториалното планиране) и Оперативна програма за развитие на градовете - URBACT II, за реализирането на които МРРБ е Национален партниращ орган/Национално звено за контакт.

3. Министерството на вътрешните работи

3.1. Държавна агенция за бежанците – дирекция „Европейски въпроси, международна дейност и Европейски бежански фонд“ - за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.“, финансирана от Европейски бежански фонд.

3.2. Дирекция „Международни проекти“ - за Програма „Солидарност и управление на миграционните потоци 2007-2013 г.“, финансирана от „Фонд външни граници“ и от „Европейски фонд за връщане“.

4. Министерството на труда и социалната политика – дирекция „Европейски въпроси и международно сътрудничество“ - за Програма „Солидарност и управление на

миграционните потоци 2007-2013 г.”, финансирана от „Европейски фонд за интегриране на лица от трети страни”;

5. Други ПРБК, извън посочените, определени за координатори по участието на Република България в други програми и инициативи – ресорните дирекции - за програми, финансирани от други европейски фондове и програми.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Приложението се изготвя от гореизброените изпълнителни структури и се съгласува с министъра по управление на средствата от Европейския съюз;
- Прогнозата за финансовите средства се представя по отделни програми, вкл. и съответстващото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- Приложението се придружава от доклад с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по други европейски фондове и програми. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2015 г. Прилага се и аналитична справка по години за всяка отделна програма по източници на финансиране (по фондове и програми на ЕС), включително и за разходите за ДДС, когато са недопустим разход за финансиране с европейски средства.

Информацията по приложението не се включва по бюджета на съответния ПРБК, определен за координатор по участието на Република България в други програми и инициативи и следва да се отрази и в приложение № 3.

Макет за прогноза на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2013-2015 г. - Приложение № 9в

Министерството на земеделието и храните представя в Министерството на финансите попълненото приложение за Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” с информация за периода 2013-2015 г. по Програма за развитие на селските райони 2007-2013 г. (ПРСР), ОП за развитие на сектор „Рибарство” 2007-2013 г. (ОПРСР), по Програмата за реструктуриране на захарната индустрия, по схемите за директни плащания и по мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти.

За всяка отделна година от периода 2013-2015 г. се попълва отделна страница от макета.

В разходната част на приложението се включват средствата от:

- Европейския съюз за разходите по проектите, съфинансирани от ЕЗФРСР и ЕФР, както и от Европейския земеделски фонд за гарантиране на земеделието (ЕЗФГЗ) (посочват се в колона „Европейски средства”);
- държавния бюджет, които се предоставят за разходи по проектите, съфинансирани от ЕЗФРСР, ЕФР и ЕЗФГЗ (посочват се в колона „Национални средства”).

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.

Средствата по §§ 93-21, 93-22, 93-25 и 93-26 следва да се посочват само в к. 4, 7, 10, 13, 16 и 19.

Информацията следва да консолидира всички **приходи, разходи, трансфери и финансиране**, включително когато бенефициенти са ПРБК, в т.ч. и общини. В макета се посочват трансферите (субсидии, вноски) между ЦБ и извънбюджетни сметки и фондове (нето).

Информацията в к. 3-5 за съответната година следва да съответства на информацията в приложение № 6 - колоните за ОСП и ОРП на ЕС (к. 3-5, 8-10, 13-15 и 18-20).

Приложението се придружава от 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 ЕЗФРСР и от ЕФР. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2015 г.

III.9. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ ЗА ПЕРИОДА 2013- 2015 г.

Този раздел представя изискванията при формиране на инвестиционната политика на ПРБК, без общините. При планирането на средствата за капиталови разходи като основа се прилага проектният подход, обвързан с националните приоритети и при спазване на разходните ограничения.

При планиране на средствата за основен ремонт на ДМА (§ 51-00) и изграждане на инфраструктурни обекти (§§ 52-06), придобиване на нематериални дълготрайни активи (§ 53-00), придобиване на земя (§ 54-00), капиталовите трансфери (§ 55-00) и прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция (§ 57-00) ПРБК попълват приложение № 10. Разпределението на разходите по приложение № 10 следва да съответства на разпределените разходи в приложение № 1 и приложение № 3.

Макет за разпределение на средствата за капиталови разходи за периода 2012-2015 г. - Приложение № 10

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините) и ДФ „Земеделие”.

В колона 1 от макета се посочват политиките, програмите и съответно вида на капиталовите разходи (ведомствени или администрирани) по бюджетите на НС, МС, министерствата, ДАНС и ДАДРВВЗ, а за останалите ПРБК се посочват само програмите, към които се отнасят съответните разходни позиции.

В колона 2 от макета се посочват наименованията на проектите или обектите, по които е направено разпределението на капиталовите разходи на ПРБК.

Разходите за придобиване на дълготрайни активи (§§ 52-01....§§ 52-05, §§ 52-19 и § 53-00) се попълват по подпараграфи като сборна позиция, без да се изброяват по обекти.

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити представят и подробна обяснителна записка относно замразените обекти за строителство и приетата политика по отношение на тяхното завършване.

III.10. ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2013-2015 Г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪРЖАВНИ И ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ, КАКТО И НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИНИТЕ, ПОПАДАЩИ В СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ”, В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКАТА СИСТЕМА ОТ НАЦИОНАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ СМЕТКИ

Макет за прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2013-2015 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година – Приложение № 11а

Приложението е свързано с изготвянето на информация за нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление” за периода 2010-2015 г.

За лечебните заведения

Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения) попълват приложение № 11а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2010 и 2011 г., разчет за 2012 г. и прогноза за периода 2013-2015 г.

Попълненото приложение се представя в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя обобщена информация и оценка, които представя в Министерството на финансите. За всяка група лечебни заведения (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 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 № 11а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2010 г. и 2011 г., разчет за 2012 г. и прогноза за периода 2013-2015 г.

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

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя в Министерството на финансите информация и оценка на прогнозата на НКЖИ за периода 2013-2015 г.

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

Макет за прогноза за приходите и разходите на Фонда за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД за периода 2013-2015 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година – Приложение № 116

Фондът за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД попълва приложение № 116 с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2010 и 2011 г., разчет за 2012 г. и прогноза за периода 2013-2015 г.

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

Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя в Министерството на финансите информация и оценка на прогнозата на Фонда за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД за периода 2013-2015 г.

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

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 2012 г., приложение № ..., 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, 1а, 2, 3, 4, 5а, 9б, 10 и 11а (за лечебните заведения) се представят на дирекция „Държавни разходи“ в Министерството на финансите.

5. Приложение № 5б се представя на дирекция „Държавен дълг и финансови пазари“ в Министерството на финансите.

6. Приложения № 4, 6, 9в, 10 (за ДФ „Земеделие“), 11а (за НКЖИ), както и информацията, подготвена за ФПРПСК към АПСК, се представят на дирекция **“Финанси на реалния сектор”** в Министерството на финансите.

7. Приложения № 7, 11а (за общинските лечебни заведения) и 11б се представят на дирекция **“Финанси на общините”** в Министерството на финансите.

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

9. Приложение № 9б се представя на дирекция **„Международни финансови институции и сътрудничество”** в Министерството на финансите.

10. Приложения № 1б и 1в се представят на дирекция **„Икономическа и финансова политика”** в Министерството на финансите.

11. 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> и на хартиен носител на дирекция “Финанси на общините” в Министерството на финансите”, заедно с намеренията на общината за поемане на общински дълг.

12. Решение № 41 на Министерския съвет от 2012 г. за бюджетната процедура за 2013 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2013.**

13. Решение № 246 на Министерския съвет от 15.04.2011 г. за одобряване на бюджетната прогноза за периода 2012-2014 г., приемане на разходните тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити, без по общини, за периода 2012-2014 г. и за одобряване на актуализация на Стратегията за управление на държавния дълг е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджет 2012 / Бюджетна процедура 2012.**

14. Настоящите указанията и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Бюджет / Бюджетна процедура 2013.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2013)

1. **Приложение № 1** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. по програми.
2. **Приложение № 1а** – Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2010-2015 г.
3. **Приложение № 1б** - Справка за средствата за периода 2011-2015 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 Решение 32/2011.
4. **Приложение № 1в** - Справка за средствата за финансиране на мерките, заложи в Националната програма за реформи на Република България 2012-2020 г. в изпълнение на стратегията „Европа 2020” за периода 2011-2015 г.
5. **Приложение № 2** - Форма на доклад към бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. по програми.
6. **Приложение № 3** - Форма на доклад и разчети по бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. в програмен формат.
7. **Приложение № 4** - Макет за заявяване на средства от централния бюджет за периода 2013-2015 г. по програми.
8. **Приложение № 5а** - Макет за прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2013–2015 г. по програми.
9. **Приложение № 5б** - Макет за прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2013–2015 г.
10. **Приложение № 6** - Макет за бюджетната прогноза за периода 2013-2015 г. за ДФ „Земеделие”.

11. **Приложение № 7** - Макет за прогноза на натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2013-2015 г.
12. **Приложение № 8** - Макет за бюджетна прогноза за периода 2013-2015 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности.
13. **Приложение № 9а** - Макет за прогноза на средствата по Националния фонд към министъра на финансите за периода 2013-2015 г.
14. **Приложение № 9б** - Макет за прогноза на средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор за периода 2012-2015 г.
15. **Приложение № 9в** - Макет за прогноза на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС за периода 2013-2015 г.
16. **Приложение № 10** - Макет за разпределение на средствата за капиталови разходи за периода 2012-2015 г.
17. **Приложение № 11а** - Макет за прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2013-2015 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година.
18. **Приложение № 11б** - Макет за прогноза за приходите и разходите на Фонда за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ ЕАД за периода 2013-2015 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година.

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

/СИМЕОН ДЯНКОВ/

