

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 1 / 09.02.2007 г.

ДО
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
АДМИНИСТРАЦИЯ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ
АДМИНИСТРАЦИЯ НА ПРЕЗИДЕНТА
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР
НАЦИОНАЛЕН ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ
НАЦИОНАЛНА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА
БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ
БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО
СМЕТНА ПАЛАТА
КОНСТИТУЦИОНЕН СЪД
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА МЛАДЕЖТА И СПОРТА
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯ
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА
КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ
СЪВЕТ ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО
РЕГУЛИРАНЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ
ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА
КОМИСИЯ ЗА УСТАНОВЯВАНЕ НА ИМУЩЕСТВО,
ПРИДОБИТО ОТ ПРЕСТЪПНА ДЕЙНОСТ
ОМБУДСМАН
НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УКАЗАНИЯ

**ЗА ПОДГОТОВКА НА ПЪРВИ - ТРЕТИ ЕТАП ОТ БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА
2008 г.**

**СЪГЛАСНО Т. 2.1.2 ОТ РЕШЕНИЕ № 76 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 6 ФЕВРУАРИ
2007 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2008 г.**

I. Обща част

Настоящите указания са подготвени с цел подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) да изпълнят разпоредбите на Решение №76 на Министерския съвет от 6 февруари 2007 г. за бюджетната процедура за 2008 г. (наричано за кратко Решението), отнасящи се за първите три етапа на бюджетната процедура за 2008 г., приключващи с разглеждането и одобряването от Министерски съвет на средносрочната фискална рамка, основните допускания, набора от основните инструменти на политиките и таваните на разходите по ПРБК (без тези по отделни общини) за периода 2008-2010 г.

ПРБК следва да предоставят настоящите указания на подведомствените си разпоредители с бюджетни кредити и на нефинансовите предприятия от системата си, получаващи средства от централния бюджет. Министерството на образованието и науката следва да предостави указанията и на Българската академия на науките и на държавните висши училища, Министерството на земеделието и горите и на Държавен фонд "Земеделие", Министерството на икономиката и енергетиката и на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация, Министерството на отбраната и на висшите военни училища, Министерството на околната среда и водите и на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда.

Съгласно изискванията и определения с Решението срок по т. 2.1.3., колективните органи/колегиумите в министерствата и ведомствата следва да приемат вътрешен график за работа.

В съответствие със сроковете по Решението Министерството на финансите (МФ) очаква да получи:

❖ в срок до 9 март 2007 г. (т. 2.1.4. от Решението):

- от министрите и председателите на Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС) и на Държавната агенция за информационни технологии и съобщения (ДАИТС) - одобрените им от Народното събрание бюджети за 2006 г. и 2007 г. и одобрените им от Министерския съвет разходни тавани за 2008 г. и 2009 г. в програмен формат и по елементи на Единната бюджетна класификация;
- от министъра на образованието и науката – бюджетни разчети на Българската академия на науките и на държавните висши училища по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г. и с Решение № 748 на Министерския съвет от 2006 г. за приемане на разходни тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити за периода 2007 - 2009 г. (РМС № 748 от 2006 г.);
- от министъра на отбраната - бюджетни разчети на висшите военни училища по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г.;
- от министъра на земеделието и горите - бюджетни разчети на Държавен фонд "Земеделие" по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г.;

- от министъра на икономиката и енергетиката - бюджетни разчети на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г.;
 - от министъра на околната среда и водите - бюджетни разчети на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г.;
 - от ПРБК на Народното събрание, Администрацията на президента, Министерския съвет, Конституционния съд, Комисията за защита от дискриминация, Комисията за защита на личните данни, Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност, Националната служба за охрана, Националната разузнавателна служба, Омбудсмана, Националният статистически институт, Комисията за защита на конкуренцията, Комисията за регулиране на съобщенията, Съветът за електронни медии, Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, Агенцията за ядрено регулиране, Държавната комисия по сигурността на информацията, Висшия съдебен съвет, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, Националният осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, Българската национална телевизия и Българското национално радио - одобрените им от Народното събрание бюджети за 2006 г. и 2007 г. и одобрените им с РМС № 748 от 2006 г. разходни тавани за 2008 г. и 2009 г. по елементи на Единната бюджетна класификация и по програми;
- ❖ в срок до 16 март 2007 г. от министрите и председателите на ДАМС и ДАИТС (т. 2.2.1. от Решението):
- анализ, мотивирани предложения и разчети на политиките и инструментите на политиките за периода 2006 - 2010 г., в т.ч. финансово осигурените, нормативно регламентирани инструменти на политиките, които не са финансово осигурени, предложения за нови инструменти на политиките и за отпадане на съществуващи, вкл. от:
 - министъра на образованието и науката - и за тези, финансирани чрез бюджетите на Българската академия на науките и държавните висши училища;
 - министъра на отбраната - и за тези, финансирани чрез бюджетите на висшите военни училища;
 - министъра на земеделието и горите - и за финансираните чрез Държавен фонд "Земеделие";
 - министъра на икономиката и енергетиката – и за финансираните чрез бюджета на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация;
 - министъра на околната среда и водите – и за финансираните чрез Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда;

- отрасловите министри – и за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети.
 - основни допускания по бюджетната прогноза за периода 2008 – 2010 г.;
 - мотивирани предложения и разчети по предприежднителните инструменти на Европейския съюз, както и по програми, финансирани със средства от фондовете на Европейския съюз по години за периода 2007 - 2015 г.;
- ❖ в срок до 23 май 2006 г. (т. 2.3.2. от Решението):
- от министрите и председателите на ДАМС и ДАИТС - средносрочна бюджетна прогноза за съответното министерство/ведомство по години за периода 2008-2010 г., включително средносрочни бюджетни прогнози от:
 - министъра на образованието и науката – за дейностите финансирани чрез бюджетите на Българската академия на науките и държавните висши училища;
 - министъра на отбраната - за дейностите финансирани чрез бюджетите на висшите военни училища;
 - министъра на земеделието и горите - за дейностите финансирани чрез Държавен фонд “Земеделие”;
 - министъра на икономиката и енергетиката - за дейностите финансирани чрез бюджетите на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация;
 - министъра на околната среда и водите - за дейностите финансирани чрез Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда.
 - от министъра на здравеопазването, министъра на труда и социалната политика, министъра на транспорта и министъра на културата, съгласувано с министъра на финансите и с Националното сдружение на общините в Република България - предложения за стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности;
 - от министъра на образованието и науката съгласувано с министъра на финансите и с изпълнителния директор на Националното сдружение на общините в Република България - предложения за единни разходни стандарти за едно дете и един ученик за финансиране на дейностите по възпитание, подготовка и обучение на деца и ученици в държавните и общинските детски градини, училища и обслужващи звена в системата на народната просвета;
 - от ПРБК на Народното събрание, Администрацията на президента, Министерския съвет, Конституционния съд, Комисията за защита от дискриминация, Комисията за защита на личните данни, Комисията за установяване на имущество, придобито от престъпна дейност, Националната служба за охрана, Националната разузнавателна служба, Омбудсмана, Националния статистически институт, Комисията за защита на конкуренцията, Комисията за регулиране на съобщенията, Съветът за електронни медии, Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, Агенцията за ядрено регулиране, Държавната комисия по сигурността на информацията, Сметната палата, Комисията за финансов надзор, Националния осигурителен институт,

Националната здравноосигурителна каса, Българското национално радио, Българската национална телевизия и Висшия съдебен съвет - средносрочна бюджетна прогноза за периода 2008 - 2010 г.;

- от общините - средносрочна бюджетна прогноза за периода 2008-2010 г. в частта за местните дейности.

II. Общи изисквания

1. Политиките в компетентностите и отговорностите на министрите и председателите на ДАМС и ДАИТС и средносрочните бюджетни прогнози на ПРБК следва да са съобразени със заложените приоритети, политики и мерки в управленската програма на правителството, както и с Конвергентната програма (2006 – 2009).
2. Министърът на финансите ще предостави допълнителни указания за подготовката на средносрочните бюджетни прогнози на ПРБК, включително и информация за основните макроикономически показатели за периода 2007 – 2010 г. по т. 2.3.1. от Решението.
3. При изготвяне на консолидиран макет на ПРБК за прогноза на бюджетните показатели за 2008-2009 г. не следва да се предвиждат ангажименти, свързани с усвояване на средства от фондовете на ЕС, вкл. и за националното съфинансиране. Разходите по Структурните и Кохезионния фонд, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет за 2010 г. се включват в бюджета на ПРБК, в чиято структура се намира съответния управляващ орган.
4. При разработване на прогнозата на приходите за 2008-2010 г. следва да се отчетат всички очаквани промени в нормативната уредба и макроикономическите допускания и да е съобразена 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: Разходна политика/Държавни разходи/Указания, инструкции и насоки/ Утвърдени указания, инструкции и насоки.
5. Като база за разработване на разходите за периода 2008-2010 г. се залагат одобрените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г. разходи.
6. При разработване прогнозата на разходите за 2008-2010 г. следва да бъде отчетено въздействието на:
 - одобрените от Министерския съвет основни допускания по бюджетната прогноза и набора от основните инструменти на политиките за периода 2008-2010 г.;
 - 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. Предложенията за закриване/създаване на структури и функции/дейности се съгласуват предварително с министъра на държавната администрация и административната реформа;
 - усвояването на държавни инвестиционни заеми, включително и за заеми с краен бенефициент търговско дружество;
 - Структурните и Кохезионния фонд, включително и на националното съфинансиране от държавния бюджет за 2010 г.

7. Приложенията, свързани със средствата от предприсъединителните инструменти, Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС се изготвят и представят в МФ от следните разпоредители с бюджетни кредити:

❖ 1. Министерство на финансите

- дирекция „Централно звено за финансиране и договаряне” – за управляваните проекти по програма ФАР;
- дирекция „Управление на средствата от ЕС” - за разходите по Оперативна програма „Техническа помощ”
- Фонд „Републиканска пътна инфраструктура” - дирекция „Усвояване на средствата от ЕС” – за управляваните мерки по програма ИСПА.

❖ Министерството на регионалното развитие и благоустройството:

- Главна дирекция „Изпълнителна агенция – Програма ФАР” - за управляваните проекти по програма ФАР;
- дирекция „Програма ИСПА – благоустройствени дейности и ВиК системи” – за управляваните мерки по програма ИСПА;
- Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за разходите по Оперативна програма „Регионално развитие”, Оперативна програма ТГС България – Македония, Оперативна програма ТГС България – Сърбия и Оперативна програма ТГС България - Турция;

❖ Министерството на икономиката и енергетиката - дирекция ”Предприсъединителни програми и проекти” – за разходите по управляваните проекти по програма ФАР и по Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика”.

❖ Министерството на труда и социалната политика - дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти” – за разходите по управляваните проекти по програма ФАР и по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”.

❖ Министерството на околната среда и водите:

- дирекция „Фондове на ЕС за околна среда” – за управляваните мерки по програма ИСПА;
- дирекция „Кохезионна политика за околна среда” – за разходите по Оперативна програма „Околна среда”;

❖ Министерството на транспорта - дирекция „Координация на програми и проекти” - за разходите по управляваните мерки по програма ИСПА и по Оперативна програма „Транспорт”.

❖ Държавен фонд „Земеделие” – САПАРД агенция – за разходите по програма САПАРД.

❖ Министерството на държавната администрация и административната реформа – дирекция „Управление на проекти и програми” – за разходите по Оперативна програма „Административен капацитет”.

III. Изисквания относно информацията, която следва да бъде предоставена на МФ на различните етапи от бюджетната процедура до одобряване на разходни тавани от Министерския съвет – унифицирани макети и форми на доклади

III.1. ПЪРВИ ЕТАП

В съответствие с т. 2.1.4. от Решението всички ПРБК, без общините, следва да разработят и представят в Министерството на финансите в срок до 9 март 2007 г. на хартиен и електронен носител одобренията им от Народното събрание бюджети за 2006 г. и 2007 г. и одобренията им от Министерския съвет разходни тавани за 2008 г. и 2009 г. в програмен формат и по елементи на Единната бюджетна класификация.

В тази връзка разпоредителите с бюджетни кредити следва да попълнят съответните приложения.

Форма на примерен вътрешен график за работа по бюджетната процедура за 2008г. – Приложение № 1

Приложението може да се използва от всички ПРБК при изготвянето на вътрешния бюджетен график за системата на ПРБК за първия, втория и третия етап от бюджетната процедура за 2008 г. и не се предоставя в МФ. Той следва да се обсъди и утвърди на заседание на колективния орган/колегиума (по т. 2.1.3. от РМС № 76 от 2007 г.), след което да се изпрати до всички участници в бюджетния процес.

Форма на примерен образец за обръщение от ръководителя на ПРБК при стартиране на бюджетната процедура за 2008 г. – Приложение № 2

Примерният образец на обръщение има за цел да подпомогне ръководството с оглед съвременното уведомяване на всички участници в бюджетния процес в рамките на ведомството относно приоритетите и възможностите за оптимизиране на работата в средносрочен период. Обръщението се изпраща до всички участници в бюджетния процес заедно с указанията и вътрешния бюджетен календар (Приложение № 1). Копие от подписаното приложение № 2 се изпраща и в Министерството на финансите.

Бюджети за 2007 г. в програмен формат - Приложение № 3

Министерствата, ДАМС и ДАИТС привеждат програмните си бюджети за 2007 г. в съответствие с годишните закони за държавния бюджет на Република България за 2006 г. и 2007 г., с Постановление № 20 на Министерския съвет от 2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г. (за 2007 г.) и с РМС № 748 от 2006 г. (за 2008 г. и 2009г.) във формата на внесените в Народното събрание, като част от пакета документи към законопроекта за държавния бюджет на Република България за 2007 г. програмни формати на бюджети.

Макет по програми за периода 2006-2010 година - Приложение № 4

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). 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.

Показателите в колони „4” и „5” следва да съответстват на утвърдените разходни тавани с РМС № 748 от 2006 г.

На този етап не се попълват колони „3” и „6”.

В допълнение при спазване на горните изисквания:

- Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната представят в Министерство на финансите попълненото приложение общо за държавните висши училища, Българска академия на науките и съответно общо за държавните висши военни училища с акумулираните собствени приходи;
- Министерството на околната среда и водите представя в Министерство на финансите попълненото приложение за Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда;
- Министерството на икономиката и енергетиката представя в Министерство на финансите попълненото приложение за Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация;
- Българската национална телевизия и Българското национално радио представят в Министерство на финансите попълненото приложение с акумулираните собствени приходи.

Макет по програми за периода 2006-2010 година за ДФ „Земеделие”- Приложение № 5

Министерството на земеделието и горите представя в Министерство на финансите попълненото приложение за ДФ „Земеделие”.

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 за разходите и финансирането по програмата. Сборът от разходите и сборът финансирането по всички програми следва да е равен на общия разход, съответно общото финансиране по бюджета на ДФ „Земеделие”, посочен в първата страница от файла „Pril-5-Total”.

На този етап не се попълват колони „6-9”, и колони „18-21”.

Показателите в колони „1-5” следва да съответстват на утвърдените план-сметки на ДФ „Земеделие” за 2006 г. и 2007 г. Показателите в колони „10-17” следва да съответстват на утвърдените тавани с РМС № 748 от 2006 г.

Макет за показателите за изпълнение по програми за периода 2006-2010 г. - Приложение № 6

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). За всяка програма се посочват целевите стойности по показателите за изпълнение, въз основа на които са

планирани разходите по съответната програма. Показателите следва да бъдат обвързани с целите на програмата, лесно измерими, разбираеми и даващи възможност за вземане на решение в процеса на планиране на разходите. Показателите за изпълнение могат да бъдат представени количествено, качествено или във времеви порядък. В колона „Показатели за изпълнение” се изписва наименованието на показателя. В колоните за съответните години се изписват целевите стойности на показателите. За министерствата и ДАМС информацията съответства на съдържащата се в програмните им формати на бюджети.

На този етап не се попълват колони „6-9”, и колони „18-21”.

Макет за инструментите на политиките по програми за периода 2006-2009 г. - Приложение № 7
--

Приложението се попълва само от министерствата, ДАМС и ДАИТС и включва разчети за разходите за политиките по бюджетите им в съответствие с годишните бюджетни закони за 2006 г. и 2007 г. и с РМС № 748 от 2006 г., разходите по централния бюджет, по други бюджетни предприятия и по извънбюджетни фондове. Приложението съдържа информация за инструментите на политиките, вкл. нормативното им основание по всяка една от програмите, изпълнявани в рамките на политиките от компетентност и отговорност на министрите/председателите на агенциите. За всяка отделна политика се представя и общата сума на ведомствените разходи.

Общият размер на разходите в сборните колони „1”, „6”, „13” и „20” е сума на разходите по програма „Администрация” и по всички провеждани от ПРБК политики, включително ведомствените разходи и инструментите на политиките по съответните програми.

III.2. ВТОРИ ЕТАП

В съответствие с т. 2.2.1. от Решението министрите и председателите на ДАМС и ДАИТС разработват и представят в Министерството на финансите в срок до 16 март 2007 г. на хартиен и електронен носител съответните приложения.

Макет за набора от инструментите на политиките за периода 2006-2010 г. - Приложение № 8а

Приложението се попълва от всички министерства, ДАМС и ДАИТС за периода 2006 - 2010 г. по политиките от компетентност и отговорност на министрите/председателите на държавните агенции.

За всяка от политиките се посочват:

- финансово осигурените и финансово неосигурените инструменти на политиките със съответното им нормативно основание за периода;
- предложения за отпадане на съществуващи инструменти на политиките от началото 2008г.;
- предложения за нови инструменти на политиките считано от 2008 г.

В колони „1” и „2” за всеки от инструментите по политиките се попълват разчетите за финансово осигурените инструменти за 2006 г. и 2007 г., които следва да съответстват на посочената информация в колони „1” и „6” от Приложение № 7. В тези колони се посочват и финансово неосигурените инструменти на политиките за тези години.

В колони „4” и „8” за всеки от инструментите по политиките се попълват разчетите в съответствие с РМС № 748 от 2006 г. за финансово осигурените инструменти за 2008 г. и 2009 г., които следва да съответстват на посочената информация в колони „13” и „20” от Приложение № 7. В тези колони се посочват и финансово неосигурените инструменти на политиките за тези години.

В колони „6”, „10” и „12” се попълва разчет/предложение за актуализирания набор от финансово осигурени, неосигурени, нови и отпадащи инструменти на политиките за периода 2008-2010 г.

В колони „3”, „5”, „7”, „9”, „11” и „13” се дава кратко описание на очакваните резултати от съответния инструмент на политиките.

Разчетите за финансово осигурените и финансово неосигурените инструменти на политиките, както и предложенията за нови се посочват със знак (+). Разчетите за предложенията за отпадане на инструменти на политиките от 2008 г. се посочват със знак (-).

За всяка отделна политика в колони „1”, „2”, „4” и „8” на редове „Политика „...” /общо/ - нето” се сумират всички финансово осигурени инструменти на политиките. В колони „6”, „10” и „12” за всяка отделна политика на същия ред се нетират разчетите от финансово осигурените, финансово неосигурените, както и предложенията за нови и отпадане на съществуващи инструменти на политиките.

На ред „Инструменти на политиките - /администрирани разходи/ (общо) – нето” се събират разходите/разчетите на всички политики от редове „Политика „...” /общо/ - нето”.

Форма на доклад за развитието на политика “.....” за периода 2006-2010 г. - Приложение № 8б
--

Приложението се попълва само от министерствата, ДАМС и ДАИТС за всяка от политиките в компетентността и отговорностите на министър/председател на агенция. Докладът за развитието на всяка отделна политика в рамките на периода 2006-2010 г. се разработва съгласно описанията, дадени под всяка точка в приложението. В доклада се дефинират показателите за изпълнение със съответните им целеви стойности за периода и основните инструменти на политиките, които ще допринесат за тяхното постигане.

Макет за основните допускания по бюджетната прогноза за периода 2007-2010 г. - Приложение № 9
--

Приложението се попълва от Министерството на труда и социалната политика и от Министерството на здравеопазването.

В колона „Б” от макета е посочен ресорният министър, отговорен за подаването на информацията по съответния показател (допускане). В колона „В” е указана мерната единица, в която в колони „1”, „3”, „5”, „7”, „9” и „11” се посочва размера на съответното допускане. В колона „Г” е указано дали в приходната или в разходната част от бюджета на посочения ПРБК допускането дава отражение и за която в колони „2”, „4”, „6”, „8”, „10” и „12” следва да посочат разчети¹ в хиляди лева.

В колони „1” и „2” се посочват основните допускания и съответните разчети за 2007 г., в съответствие с ЗДБРБ за 2007 г. В колони „3” и „4” се посочват основните допускания и съответните разчети за 2008 г., в съответствие с РМС № 748 от 2006 г. В колони „7” и „8” се посочват основните допускания и съответните разчети за 2009 г., в съответствие с РМС № 748 от 2006 г. В колони „11” и „12” се посочват основните допускания със съответните разчети за 2010 г. В случай че се предлага промяна на основните допусканията, при които са разработени разходните тавани по РМС № 748 от 2006г. в колони „4”, „5”, „8” и „9” се посочва предлаганият нов размер и съответните разчети. Всяко предложение за промяна на допусканията се мотивира подробно в приложената форма.

Към всеки отделен показател по приложението се прилага и справка по години за натуралните показатели, въз основа на които са изготвени съответните разчети.

Макет за средствата по предприсъединителните инструменти на ЕС за периода 2008-2010 г. - Приложение № 10

Макетът се изготвя и представя в МФ от съответните разпоредители с бюджетни кредити.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- приложението се изготвя само от гореизброените изпълнителни агенции по ФАР, ИСПА и САПАРД агенцията, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти.
- прогнозите за разходите по предприсъединителните инструменти се представят за проекти от финансови меморандуми/споразумения, подписани за 1998 г. и последващи, както и за националното съфинансиране от държавния бюджет по тези проекти за периода 2008 - 2010 г. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съфинансиране. Не се включват разходи за членски внос в агенции и програми на Общността.
- Изпълнителните агенции по ФАР, ИСПА и САПАРД агенцията представят и кратък доклад с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата от предприсъединителните фондове на Европейския съюз.

Макет за средствата по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за периода 2007-2015 г. - Приложение № 11а
--

¹ За показатели 9. "Съотношение, в което се разпределят осигурителните вноски между осигурителите и осигурените (при планирано изменение на КСО)" и 22. "Процент на увеличение на заплатите в бюджетната сфера и начален момент" не се посочват разчети.

Макетът се изготвя и представя в МФ от съответните разпоредители с бюджетни кредити.

Прогнозите се представят при спазване на следните изисквания:

- приложението се изготвя само от гореизброените управляващи органи, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми;
- прогнозите за разходи по Структурните фондове и Кохезионния фонд се представят по Оперативни програми, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет, за периода 2008 – 2010 г. Не се включва предвиждано съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съфинансиране;
- приходи, разходи и трансфери за 2008 - 2010 г., свързани с изпълнението на Оперативна програма ТГС България – Гърция, Оперативна програма ТГС България – Румъния, Оперативна програма ТГС в Черноморския басейн, Оперативна програма Трансгранично сътрудничество – Югоизточно европейско пространство и Оперативна програма ИНТЕРАКТ, в реализирането на които Министерството на регионалното развитие и благоустройството изпълнява ролята на партниращ орган се планират в бюджета на Министерство на регионалното развитие и благоустройството;
- приходите и разходите по Структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет, за 2010 г. се включват в бюджета на ПРБК, в чиято структура се намира съответния управляващ орган;
- за всяка отделна година от периода 2007-2015 г. се попълва отделна страница от макета;
- управляващите органи представят и кратък доклад с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

Макет за средствата за прилагане на Общата селскостопанска и рибарска политика на ЕС за периода 2007-2015 г. - Приложение № 116
--

Министерството на земеделието и горите представя в Министерството на финансите попълненото приложение за ДФ „Земеделие” с информация за периода 2007-2015 г. по Националния стратегически план за развитие на селските райони, Националния стратегически план за рибарство и ОП Рибарство, директните плащания и пазарните мерки. За всяка отделна година от периода 2007-2015 г. се попълва отделна страница от макета.

Справката се придружава от **кратък доклад** с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и рибарска политика на ЕС на Европейския съюз.

III.3. ТРЕТИ ЕТАП

3.1. В съответствие с т. 2.3.2. от Решението ПРБК разработват и представят в Министерството на финансите в срок до 23 май 2007 г. на хартиен и електронен носител съответните приложения.

Форма на средносрочна бюджетна прогноза за периода 2008-2010 г. на министерство/ДАМС И ДАИТС в програмен формат – Приложение № 12

Приложението се попълва само от министерствата, ДАМС и ДАИТС.

В приложението е представена структурата на доклада, както и табличните формати за представяне на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2008-2010 г.

Докладът се структурира в три основни части. В първата част се описват мисията, визията на министерството/агенцията за организационното развитие и капацитет, както и визията за развитието на всяка от политиките със стратегическата и оперативните им цели. За всяка област на политика следва да се опишат и ползите/ефектите за обществото от постигане целите на министерството/агенцията със съответните им целеви стойности по показателите за ползи/ефекти за периода 2008-2010 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните.

Втората част представя описание на приходите, разходите и източниците на финансиране. В нея са представени и съответните таблични формати, които агрегират бюджетните прогнози за периода 2008-2010 г., изготвени от всеки от разпоредителите с бюджетни кредити (централната администрация и ВРБК).

В третата част 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. Министерството/агенцията следва да представи и информация за други институции, допринасящи за предоставянето на продуктите/услугите по програмата, 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. Тук се съдържа таблица, представяща средносрочна бюджетна прогноза по ведомствени и администрирани разходни параграфи.

По програмите се включват и администрираните разходни параграфи, финансирани от други бюджети, фондове и сметки, в т. ч.:

- целеви субсидии от централния бюджет;
- средства от предприеждинителните програми на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет;
- средства от Структурните фондове, Кохезионния фонд, фондовете за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС, вкл. съфинансирането от държавния бюджет.

Таблицата следва да се попълни за всяка отделна програма.

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 / Бюджетна методология / Методологически указания за програмно бюджетирание*

Макет по програми за периода 2006-2010 година - Приложение № 4

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините). На този етап се попълват всички колони от приложението, като прогнозата в колони „4-6” се съобразява с взетите решения на Министерски съвет по т. 2.2.6. и допълнителните указания от министъра на финансите по т. 2.3.2. В колона „3” от макета се попълва уточнения план към 30 април 2007 г.

В допълнение при спазване на горните изисквания:

- Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната представят в Министерството на финансите попълненото приложение общо за държавните висши училища, Българска 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 Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда;
- Министерството на икономиката и енергетиката представя в Министерството на финансите попълненото приложение за Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация;
- Българската национална телевизия и Българското национално радио представят в Министерството на финансите попълненото приложение с акумулираните собствени приходи.

**Форма на доклад към програма “.....” за периода 2006-2010 г.–
Приложение № 13**

Приложението се попълва от всички ПРБК без министерствата, ДАМС, ДАИТС и общините. За всяка програма се изготвя доклад в указаната в приложението форма, който следва да отразява програмите по бюджетните прогнози за периода 2008-2010 г., включени в приложение № 4.

**Макет за показателите за изпълнение по програми за периода 2006-2010 г. -
Приложение № 6**

Приложението се попълва от всички ПРБК (без общините).

На този етап се попълват всички колони от приложението, като в колона „3” от макета се попълва уточнения план към 30 април 2007 г.

Макет за средствата по предприемаческите инструменти и по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за периода 2008-2010 г. - Приложение № 14

Макетът се изготвя и представя в МФ от съответните разпоредители с бюджетни кредити и в съответствие с взетите решения от Министерски съвет по т. 2.2.6.

Прогнозите се представят при спазване на следните основни изисквания:

- приложението се изготвя само от гореизброените изпълнителни агенции по ФАР, ИСПА и САПАРД агенцията, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти.

- прогнозите за разходите по предприсъединителните инструменти се представят за проекти от финансови меморандуми/споразумения, подписани за 1998 г. и последващи, както и за националното съфинансиране от държавния бюджет по тези проекти за периода 2008 - 2010 г. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съфинансиране. Не се включват разходи за членски внос в агенции и програми на Общността.
- прогнозите за разходи по Структурните фондове и Кохезионния фонд се представят по Оперативни програми за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет, за периода 2008 – 2010 г. Не се включва предвиждано съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съфинансиране.
- приходи, разходи и трансфери за 2008 - 2010 г., свързани с изпълнението на Оперативна програма ТГС България – Гърция, Оперативна програма ТГС България – Румъния, Оперативна програма ТГС в Черноморския басейн, Оперативна програма Трансгранично сътрудничество – Югоизточно европейско пространство и Оперативна програма ИНТЕРАКТ, в реализирането на които Министерство на регионалното развитие и благоустройството изпълнява ролята на партниращ орган се планират в бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройството.
- разходи по Структурните фондове на ЕС и Кохезионния фонд, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет за 2010 г. се включват в бюджета на ПРБК, в чиято структура се намира съответния управляващ орган.
- изпълнителните агенции по ФАР, ИСПА и САПАРД агенцията както и управляващите органи представят и кратък доклад с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата от предприсъединителните, Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

Макет по програми за периода 2006-2010 година за ДФ „Земеделие”- Приложение № 5

Министерството на земеделието и горите представя в Министерство на финансите попълненото приложение за ДФ „Земеделие”.

На този етап се попълват всички колони от приложението, като прогнозата в колони „10-21” се съобразява с взетите решения на Министерски съвет по т. 2.2.6. и допълнителните указания от министъра на финансите по т. 2.3.2. В колони „6-9” от макета се посочва информация по уточнения план към 30 април 2007 г. Прогнозата се придружава от **кратък мотивиран доклад** с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати.

Макет за прогноза на държавни инвестиционни заеми 2008– 2010г. - Приложение № 15а

Попълват се плащанията по държавните инвестиционни заеми по видове, включително и за заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Представят се 3 файла с приложението, като за всяка година от 2008-2010 г. се попълва отделен файл, като се посочва съответната година.

Таксите ангажимент се посочват в текущата издръжка и се финансират от национални източници.

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.

Към приложението се представя и кратка обяснителна записка, като в нея изрично се посочват причините за незадоволителното усвояване на средствата по проекта при условие, че това е налице и оценка за развитието на проекта на заема.

Макет за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2008–2010г. - Приложение № 15б
--

Приложението се попълва от ПРБК по отношение на проектите, финансирани с външни държавни заеми, в т.ч. и със заеми, включени в приложение № 19 към § 18, ал. 1 от преходните и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2007 г. В приложението в забележка следва да се посочи крайният срок за усвояване на заема, променен ли е и предстоят ли преговори с кредитора за удължаването му.

Макет за капиталовите разходи според техния характер за периода 2006-2010 г. - Приложение № 16а
--

Средносрочната инвестиционна прогноза (СИП) за периода 2008-2010 г. следва да бъде съобразена с тригодишната бюджетната прогноза за периода 2007-2009 г., заложения в нея ръст на капиталовите разходи, приетите с РМС № 748 от 2006 г. разходни тавани по първостепенни разпоредители с бюджетни кредити за периода 2007-2009 г. в частта на капиталовите разходи, както и със средносрочната фискална рамка (СФР) за периода 2008-2010 г.

Капиталовите разходи включени в СИП са основа за формиране на разходните тавани на съответните разпоредители с бюджетни кредити за следващите три години и проектобюджетите им за следващата година в частта на капиталовите разходи.

Разпределението на капиталовите разходи в СИП за периода 2008-2010 г. трябва да бъде оптимизирано, обосновано и съобразено с определените приоритетни стратегически документи, политики и програми на национално, регионално и общинско ниво.

Приоритетно следва да бъдат планирани средства за инвестиции, осигуряващи покриването на изисквания, произтичащи от ангажименти на Република България като пълноправен член на Европейския съюз.

Общият ред „Капиталови разходи – общо” представлява сума от разходите по т. 1, т. 2 и т. 3 на макета.

Общите суми по приложение № 16а следва да съвпадат със сумите по ред „капиталови разходи” по прогнозите за 2008-2010 г. посочени в колони „4-6” на приложение № 4 за съответната година.

Инвестиционните проекти по т. 1 и 2 от приложение № 16а се подреждат по приоритетност на реализирането им, като се започне от най-приоритетния.

По т. 1 от макета (преходни инвестиционни проекти) се посочват:

- Всички переходни инвестиционни проекти – колона „А”. Всеки инвестиционен проект се посочва на отделен ред, като при необходимост се добавят нови редове. Преходни са инвестиционните проекти, чието финансиране е започнало преди 2008 г. и продължава през периода 2008-2010 г.
- Година на започване и година на завършване на проекта – колона „1”.
- Общата стойност на проекта за целия период на финансиране на реализацията му – к. 2. Посочва се актуализираната сметна стойност на проекта.
- Размер на усвоените средства по проекта към 31.12.2005 г. – колона „3”.
- Отчета за финансиране на проекта за 2006 г. – колона „4”.
- Разчетените средства за финансиране на проекта по утвърден план за 2007 г. - общо и по източници на финансиране – колона „5” – колона „8”.
- Необходимите средства за финансиране на проекта за всяка година от периода 2008–2010 г. – общо и по източници на финансиране – колона „9” – колона „20”.

По т. 2 от макета (нови инвестиционни проекти) се посочват:

- Всички нови инвестиционни проекти - к. А. Всеки инвестиционен проект се посочва на отделен ред, като при необходимост се добавят нови редове. Нови са инвестиционните проекти, чието финансиране започва в периода 2008-2010г.
- Година на започване и година на завършване на проекта – колона „1”.
- Общата стойност на проекта за целия период на финансиране на реализацията му – колона „2”.
- Необходимите средства за финансиране на проекта за всяка година от периода 2008–2010 г. – общо и по източници на финансиране – колона „9” – колона „20”.

По т. 3 от макета (ведомствени капиталови разходи, подпомагащи административната дейност на ПРБК) се посочват:

- Общият размер на отчетените за 2006 г. ведомствени капиталови разходи, подпомагащи административната дейност (§§ 52-01, 52-02, 52-03, 52-04, 52-05 и § 53-00), които нямат инвестиционен характер – колона „4”.
- Общият размер и размерът по източници на финансиране на средствата по утвърдения план за 2007 г., които не участват като капиталов разход в бюджета на инвестиционни проекти – колона „5” – колона „8”.

- Общият размер и размерът по източници на финансиране на необходимите средства, които не участват като капиталов разход в бюджета на инвестиционни проекти, за всяка година от периода 2008–2010 г. – колона „9” – колона „20”.

За инвестиционните проекти по т. 1 и т. 2 и за ведомствените капиталови разходи по т. 3 се посочват всички източници на финансиране (субсидия от републиканския бюджет, извънбюджетни фондове и сметки, собствени приходи, фондове на Европейския съюз, заеми, безвъзмездни помощи, частно съфинансиране и др.). Всеки източник на финансиране се посочва в отделна колона, като при необходимост се добавят нови колони.

ПРБК представят и списък със замразени проекти (при наличие на такива), придружен с обяснителна записка, която съдържа информация за планираната политика на ПРБК по отношение на всеки замразен проект и информация за неговото текущо финансово състояние (усвоено финансиране).

„Инвеститор” – модул „План –Инвест” - Приложение № 166

Всички ПРБК разработват и представят в МФ средносрочна инвестиционна прогноза за периода 2008-2010 г. изготвена на програмния продукт за инвестиции „Инвеститор” – модул „План-Инвест”.

За всеки нов инвестиционен проект задължително се попълва проектна документация. Информацията по проектната документация се въвежда чрез „Идентификационна карта” за всяка отделна позиция, участваща като капиталов разход от бюджета на инвестиционния проект, на програмен продукт „Инвеститор” 1.0.9. и се представя в Министерството на финансите на магнитен носител едновременно с изготвената на програмен продукт „Инвеститор” – модул „План-Инвест” средносрочна инвестиционна прогноза за периода 2008-2010 г. В случай, че идентификационната карта не е попълнена, стойността на предложения капиталов разход не се взема предвид при формирането на таван на капиталовите разходи на съответния разпоредител с бюджетни кредити.

Капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на ПРБК, се въвеждат на програмен продукт „Инвеститор” – модул „План-Инвест” до ниво подпараграфи от ЕБК.

При разработване на Средносрочната инвестиционна прогноза за периода 2008-2010 г. ПРБК следва да ползват „Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”, които са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите.

Актуализираната версия на програмен продукт „Инвеститор” - 1.0.9. също е публикувана на интернет страницата на Министерството на финансите.

Макет за заявяване на средства от централния бюджет за нефинансови предприятия за периода 2008-2010 г. - Приложение № 17

Информацията в приложението е свързана с представянето на предложения от ПРБК, в чиито системи има нефинансови предприятия, получаващи средства от централния

бюджет под формата на субсидии за нефинансови предприятия, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания в страната, програми за реструктуриране, ликвидация, екологични програми, доставка на хляб и хлебни изделия, капиталови разходи и др. за периода 2008-2010 г.

Приложението следва да бъде попълнено и представено и от Столична община за необходимите средства от централния бюджет за субсидиране на столичния транспорт за обществен превоз на пътници, осъществяван по нерентабилни линии и маршрути.

Приложението се придружава с доклад-анализ за резултатите от предоставените от централния бюджет през 2006 г. средства на нефинансовите предприятия, тенденциите и програмите за изпълнение през 2007 г., както и виждания за периода 2008–2010 г.

Макет за натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2008-2010 г. - Приложение № 18а

Макетът отразява натуралните показатели за делегираните от държавата дейности в общините. Показателите се разработват и предоставят на Министерството на финансите – дирекция “Финанси на общините” от съответните ПРБК (отраслови министерства), в чиито средносрочни програми има делегирани от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините.

Министерствата представят в Министерство на финансите обяснителна записка за измененията в натуралните показатели.

Приложението се представя в дирекция “Финанси на общините” на Министерството на финансите.

Макет за прогноза на разходите в делегираните от държавата дейности за периода 2008-2010 г. - Приложение № 18б

Приложението се изготвя от съответните ПРБК (отраслови министерства) по основни стойности и натурални показатели при спазване на следните изисквания по отношение на разходите:

- като база за разработване на разходите за периода 2008-2010 г. се залагат одобрените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2007г. разходи;
- база за определяне размера на средствата за заплати за делегираните от държавата дейности са средните месечни брутни заплати, определени с Постановление № 168 на Министерския съвет от 2006 г. за заплатите в бюджетните организации и дейности и увеличени с 10 на сто от 1 юли 2007г.;
- средствата за осигурителни вноски се предвиждат в съответствие с одобрените от Министерския съвет допускания по т. 2.2.6.;
- средствата за издръжка на делегираните от държавата дейности по здравеопазване, социално осигуряване, подпомагане и грижи, култура и транспорт и съобщения се предвиждат на база на одобрените стандарти с Решение на Министерския съвет № 926 от 29 декември 2006 г. за

разделение на дейностите, финансирани чрез общинските бюджети, на местни и делегирани от държавата и определяне на стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности през 2007 г.;

- при изготвянето на разчетите да се имат предвид настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза изменения в нормативната уредба, засягащи тези дейности, новите и закриващите се структури и функции, уточнените натурални и стойностни показатели;
- средствата за делегираните от държавата дейности по образованието се определят на база натуралните показатели и единните разходни стандарти от Приложение № 3 към т. 3 от РМС № 926 от 2006 г. и средствата за стипендии на учениците.

Приложението се представя в дирекция „Финанси на общините” на Министерството на финансите.

Макет за прогноза на постъпленията от местни приходи по бюджета на общината и на разходите за местни дейности за 2007-2010 г. - Приложение № 19

В прогнозата за периода 2008-2010 г. местните приходи се разработват на база на реална и точна оценка на основата, на която се изчисляват имуществените данъци и такса битови отпадъци, като планираният размер следва да се съобрази с промените в Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ). Трябва да се има предвид, че във връзка с покачването на пазарните цени на недвижимите имоти бяха направени изменения в ЗМДТ, като данъчните оценки на недвижимите имоти са увеличени средно с 20% в зависимост от местонахождението на имота. С промените в ЗМДТ се предвиждат и повишаване на данъци върху превозните средства, произтичащи от необходимостта за хармонизиране на българското данъчното законодателство с европейското. Съгласно чл.116 от ЗМДТ, считано от 01.01.2007 г. в общините се заплаща годишна такса за притежаване на куче. Приходите от тази такса следва да се използват за мероприятия, свързани с намаляване броя на безстопанствените кучета.

Препоръчително е да се направи анализ за данъчните и неданъчните приходи на общината за няколко предходни години, като се разграничат приходите с еднократен характер и тези по ЗМДТ.

При изчисляване постъпленията от местните такси следва да се отчита развитието на мрежата на детските градини, детските ясли, домашния 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 се съобразяват с одобрените от общинските съвети цени на тези услуги, както и с тенденциите за развитието им в периода 2008-2010 г. Друг съществен елемент от местните приходи са постъпленията от наемите на отдадените общински имоти, приходите от продажба на общинско имущество и приходите от концесии. Следва да се има предвид направеното изменение в чл. 61, ал. 3 на Закона за подземните богатства, съгласно който част от концесионното възнаграждение (не повече от 30 %), определена с решението за предоставяне на концесия, се внася по бюджетите на общините по местонахождението на концесионната площ.

Прогнозите за постъпленията от изброените по-горе приходи следва да бъдат съобразени с приетите от общинските съвети стратегии, прогнози и програми за

развитието на общините, както и с набелязаните мерки за повишаване ефективността на събирането на местните приходи и определяне на реалистични местни такси като необходимо условие за разширяване кръга от предоставяните от общините публични услуги на населението и повишаване на тяхното качество.

В раздела „Операции с финансови активи и пасиви” за 2008-2010 г. се планират намеренията на общината за ползване на дългови инструменти.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- разделението на дейностите по Решение № 926 на Министерския съвет от 29 декември 2006 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 2007 г.,
- действащите законови и подзаконовни нормативни актове, както и
- задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет при спазване на приоритетите и потребностите на местната общност.

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 предлагани публични услуги в зависимост от решенията на общинския съвет в съответствие с местните потребности, годишните цели и приоритети и съобразно собствените ресурси на общината.

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 предварителните разчети за средносрочната бюджетна прогноза за съответната община по години за периода от 2008-2010 г. следва да се изготви по функции и групи и по основни стойностни и натурални показатели при спазване на следните изисквания по отношение на разходите:

- да се имат предвид само настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза изменения в нормативната уредба, засягащи местните дейности;
- да бъде отчетено въздействието на:
 - новите и закриващите се структури и функции към момента на съставянето на прогнозата;
 - уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи в бюджета на съответната община за предходната година;
 - ангажименти, свързани с усвояване на Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС;
 - прехвърлените или отменени задължения от 2006 г.;

- рамките на ресурсните възможности.
- при разработване на прогнозата за капиталовите разходи задължително следва да се оцени влиянието от използването на финансови ресурси, получени от фондовете на ЕС, както и от банкови заеми;
- да се имат предвид дългосрочните планове и текущите приоритети на общината, изведени на база заявените потребности и ангажиментите към местната общност.

При попълване на приложението да се има предвид, че по редове “I.ПРИХОДИ-ВСИЧКО” и “II. РАЗХОДИ - ВСИЧКО” се допуска неравнение с размера на предвидените разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.

3.2. В съответствие с т. 2.3.5. от Решението всички ПРБК, без общините, в срок до 25 юни 2007 г. актуализират и внасят в Министерството на финансите бюджетните си прогнози за периода 2008 - 2010 г. съгласно приложения № 4 и 12.

IV. Други въпроси

1. Изискваната информация с настоящите указания следва да се представи на хартиен и на електронен носител в Министерството на финансите в определените срокове. Материалите в електронен вид се подписват с електронен подпис или се представя декларация за съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията. Неспазването на посочените срокове ще се разбира като неизпълнение на разпоредбите на действащото законодателство и нарушение на финансовата дисциплина и съгласно чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет министърът на финансите може да преустанови трансфера с определените с годишния закон за държавния бюджет субсидии, както и да блокира сметките на бюджетните организации.

2. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБК по ЕБК за 2007 г., приложение № ..., и когато става въпрос за доклад или обяснителна записка към съответното приложение това се посочва накрая на името на файла.

Например: Имената на файловете по приложение № 4 на Министерството на финансите следва да бъдат: **“1000_prilogenie №4”**.

3. Приложения № 3, 5, 7, 8а, 8б, 9, 10, 11а, 11б, 12, 13 и 14 – се представят в дирекция „Бюджет“ към Министерство на финансите.

4. Приложения № 2, 3, 4, 6, 7, 8а, 8б, 9, 11а, 12, 13, 14 и 15а – се представят в дирекция „Държавни разходи“ към Министерство на финансите.

5. Приложение № 15б се представя в дирекция „Държавен дълг и финансови позари“ към Министерство на финансите.

6. Приложения № 10, 11а и 14 се представят в дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите.

7. Приложения № 5, 11б и 17, както и информацията, подготвена за Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация се представят в дирекция **“Финанси на реалния сектор”**.

8. Приложения № 18а и 18б се представят от отрасловите министерства в дирекция **“Финанси на общините”** към Министерството на финансите.

9. Приложение № 19 се представя на хартиен носител в дирекция **“Финанси на общините”** към Министерството на финансите и на електронен носител в **ИИЦ**.

Специално създадените за тази цел програмни продукти ще получите от ИИЦ към Информационно обслужване – АД, намиращ се на адрес гр. София, ж.к. “Изгрев”, ул. “172” № 11. За информация г-жа М. Бечева (тел. 02/9656-173) и г-жа К. Георгиева (тел. 02/9656-169).

10. „Приложения № 10, 11а, 14, 16а и 16б се представят в дирекция **„Управление на средствата от Европейския съюз”** към Министерството на финансите.

11. РМС № 748 от 2006 г. и РМС № 76 от 2007 г. са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: **Нормативни документи / Нормативни актове / Решения.**

12. Постановление № 20 на Министерския съвет от 2007 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2007 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Нормативни документи / Нормативни актове / Постановления.**

13. Настоящите указания са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Методология / Бюджетна методология / Инструкции.**

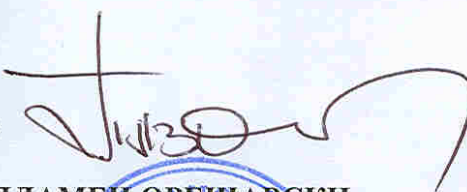
V. Приложения

1. **Приложение № 1** - Форма на примерен вътрешен график за работа по бюджетната процедура за 2008г.
2. **Приложение № 2** - Форма на примерен образец за обръщение от ръководителя на ПРБК при стартиране на бюджетната процедура за 2008 г.
3. **Приложение № 3** -Бюджети за 2007 г. в програмен формат
4. **Приложение № 4** - Макет по програми за периода 2006-2010 година
5. **Приложение № 5** - Макет по програми за периода 2006-2010 година за ДФ „Земеделие”
6. **Приложение № 6** - Макет за показателите за изпълнение по програми за периода 2006-2010 г.
7. **Приложение № 7** - Макет за инструментите на политиките по програми за периода 2006-2009 г.
8. **Приложение № 8а** - Макет за набора от инструментите на политиките за периода 2006-2010 г.
9. **Приложение № 8б** - Форма на доклад за развитието на политика “.....” за периода 2006-2010 г.
10. **Приложение № 9** - Макет за основните допускания по бюджетната прогноза за периода 2007-2010 г.
11. **Приложение № 10** - Макет за средствата по предприсъединителните инструменти на ЕС за периода 2008-2010 г.
12. **Приложение № 11а** - Макет за средствата по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за периода 2007-2015 г.
13. **Приложение № 11б** - Макет за средствата за прилагане на Общата селскостопанска и рибарска политика на ЕС за периода 2007-2015 г.
14. **Приложение № 12** - Форма на средносрочна бюджетна прогноза за периода 2008-2010 г. на министерство/ДАМС И ДАИТС в програмен формат
15. **Приложение № 13** - Форма на доклад към програма “.....” за периода 2006-2010 г.
16. **Приложение № 14** - Макет за средствата по предприсъединителните инструменти и по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС за периода 2008-2010 г.
17. **Приложение № 15а** - Макет за прогноза на държавни инвестиционни заеми 2008–2010г.
18. **Приложение № 15б** - Макет за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2008– 2010г.
19. **Приложение № 16а** -Макет за капиталовите разходи според техния характер за периода 2006-2010 г.
20. **Приложение № 16б** - „Инвеститор” – модул „План –Инвест”

21. **Приложение № 17** - Макет за заявяване на средства от централния бюджет за нефинансови предприятия за периода 2008-2010 г.
22. **Приложение № 18а** - Макет за натуралните показатели по ПРБК за делегираните от държавата дейности по общинските бюджети за периода 2008-2010 г.
23. **Приложение № 18б** - Макет за прогноза на разходите в делегираните от държавата дейности за периода 2008-2010 г.
24. **Приложение № 19** - Макет за прогноза на постъпленията от местни приходи по бюджета на общината и на разходите за местни дейности за 2007-2010 г.

София, 9 февруари 2007 г.

МИНИСТЪР:



ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ

