

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Д Р № 4/ 14 .08.2006 г.

ДО
МИНИСТЕРСВАТА И ВЕДОМСВАТА
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
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛЕН СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА
КОМИСИЯ ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА
ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНФОРМАЦИОННИ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯ
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
КОМИСИЯ ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ
ОМБУДСМАН
НАЦИОНАЛНО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ

**БЮДЖЕТНИ НАСОКИ ЗА
СЪСТАВЯНЕ НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ
ЗА 2007 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ОБЩА ЧАСТ	3
II. МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ И БЮДЖЕТНИ ПАРАМЕТРИ ЗА ПЕРИОДА 2007-2009 г.	4
1. Политика по доходите	4
2. Осигурителни вноски.....	4
3. Основни макроикономически показатели	4
III. ИЗИСКВАНИЯ ПРИ СЪСТАВЯНЕ ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ НА ПРБК	5
IV. НАСОКИ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ПРОГНОЗАТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	5
1. Приходи.....	5
2. Разходи	5
V. ПРЕДСТАВЯНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ФУНКЦИИ, ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ, СТРУКТУРНИ ЕДИНИЦИ И ТРАНСФЕРИТЕ	6
Разходи по функции.....	6
Разходи за заплати и осигурителни вноски	
Разходи за издръжка	7
Разходи за дейностите по образование, финансирани по стандарти	7
Разходи за стипендии в средното образование	8
Трансфери	8
Разходи по структурни единици	9
VI. ПЛАНИРАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ	9
Инвестиционни проекти	10
VII. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ	12
Разчети, свързани с държавните инвестиционни заеми, администрирани по бюджетите на ПРБК	12
Разчети, свързани с държавни инвестиционни заеми, чиито краен бенефициент е търговско дружество	12
VIII. РАЗХОДИ ЗА СМЕТКА НА НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД.....	13
IX. СРЕДСТВА ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ОБЩАТА СЕЛСКОСТОПАНСКА ПОЛИТИКА НА ЕС	15
X. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ПРОЕКТИТЕ НА ПРОГРАМНИТЕ И ОРИЕНТИРАНИ КЪМ РЕЗУЛТАТИТЕ БЮДЖЕТИ НА МИНИСТЕРСТВАТА И ДАМС.....	15
XI. ПРИЛОЖЕНИЯ.....	16
XII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА	18

I. ОБЩА ЧАСТ

На основание чл. 15, ал. 1 от Закона за устройството на държавния бюджет и Решение № 70 на Министерския съвет от 6 февруари 2006 г. за бюджетната процедура за 2007 г., изменено с Решение № 392 на Министерския съвет от 22.05.2006 г. министърът на финансите дава следните бюджетни насоки за съставяне на проектобюджетите за 2007 година.

При изготвянето на проектобюджетите за 2007 г. първостепенните разпоредители с бюджетни кредити (ПРБК) следва да се съобразят с одобрените с Решение на Министерския съвет № 476 от 26.06.2006 г. основни макроикономически и бюджетни параметри за периода 2007-2009 г., както и с разходните тавани.

Министърът на образованието и науката, министърът на здравеопазването, министърът на труда и социалната политика, министърът на културата и министърът на транспорта в съответствие с разделението на дейностите и разработените стандарти, дават указания на общините за съставяне на бюджетите им в частта за делегираните от държавата дейности.

В тази връзка в срок до 30 август 2006 г. ПРБК представят проектобюджетите си за 2007 г. съгласно приложенията и доклад-анализ на проектобюджета, като обръщаме внимание на следното:

Приложение №3- се попълва от Министерствата и Държавната агенция за младежта и спорта (ДАМС);

Приложения №№ 2, 2а и 2б се попълват от останалите ПРБК.

В същия срок:

- ⇒ Националният осигурителен институт /НОИ/ представя за съгласуване в Министерството на финансите консолидиран проектобюджет на държавното обществено осигуряване за 2007 г. и план сметка за бюджета на фонд “Гарантирани вземания на работници и служители”.
- ⇒ Националната здравноосигурителна каса /НЗОК/ представя проектобюджета си за 2007 г. за съгласуване в Министерството на финансите.
- ⇒ Препоръчваме на Висшия съдебен съвет, Сметната палата, Комисията за финансов надзор и Омбудсмана да представят проектите си на бюджети за 2007 г. за включването им като част от проекта на държавния бюджет.
- ⇒ Българската национална телевизия и Българското национално радио да представят проект на бюджет за 2007 г. за включването им като част от консолидирания държавен бюджет.
- ⇒ Министерството на околната среда и водите да представи проектобюджета за 2007 г. на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда.
- ⇒ Министерството на земеделието и горите да представи план-сметката на Държавен фонд „Земеделие”, без включване на средствата за прилагане на Общата селскостопанска политика на ЕС, които се представят отделно.
- ⇒ Министерството на икономиката и енергетиката да представи план-сметката на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация.

- ⇒ Министерството на държавната политика при бедствия и аварии да представи проектобюджета на ДА "Държавен резерв и военновременни запаси" за 2007 г.
- ⇒ Фонд "Републиканска пътна инфраструктура" следва да представи план-сметка за 2007 г.

Министерството на финансите при необходимост може да поиска представянето на проектобюджетите на отделни второстепенни разпоредители.

Проектите на бюджетите за 2007 г. се представят в Министерството на финансите, Дирекция "Държавни разходи". Програмните формати на проектобюджетите на министерствата и ДАМС се представят и в дирекция "Бюджет", документацията за капиталовите разходи се представя и в Дирекция "Управление средствата от Европейския съюз", документацията за разходите за сметка на "Националния фонд" се представят в дирекция "Национален фонд", план-сметките на Държавен фонд „Земеделие“ и на Фонда за покриване на разходите за приватизация към Агенцията за приватизация, както и справка за средствата за прилагане на Общата селскостопанска политика и Общата рибарска политика на ЕС се представят и в Дирекция „Финанси на реалния сектор“.

Материалите се представят задължително в електронен вид и на хартиен носител. Към тях се представя декларация, с която се удостоверява наличието на съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията.

II. МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ И БЮДЖЕТНИ ПАРАМЕТРИ ЗА ПЕРИОДА 2007-2009 г.

1. Политика по доходите

Предвижда се увеличение на средната месечна брутна заплата с 8% считано от 1-ви юли 2007 г., 2008 г. и 2009 г.

Предвижда се минималната работна заплата да бъде 170 лв. считано от 1-ви януари 2007 г., 180 лв. считано от 1-ви януари 2008 г. и 190 лв. считано от 1-ви януари 2009 г.

2. Осигурителни вноски

Осигурителните вноски за държавното обществено осигуряване и здравното осигуряване са в размерите, определени за 2006 г., като съотношението работодател / работник при трудовите правоотношения е 60:40 за 2007 г., 55:45 за 2008 г. и 50:50 за 2009 г. съгласно Кодекса за социално осигуряване, докато за държавните служители, размерът на цялата осигурителна вноска се поема от работодателя. Осигурителната вноска за допълнително пенсионно осигуряване е 5 % считано от 1-ви януари 2007 г.

3. Основни макроикономически показатели

- **Валутен курс**

Предвижда се средногодишен валутен курс за 2007, 2008 и 2009 г. от 1.55 лв. за един щатски долар.

- **Брутен вътрешен продукт**

Прогнозният размер на номиналния брутен вътрешен продукт за 2007 г. е 51 043 млн.лв., за 2008 г. е 55 565 млн. лв. и за 2009 г. е 60 567 млн. лв., като реалните ръстове по години са съответно: 5.8%, 6.2% и 6.1%.

III. ИЗИСКВАНИЯ ПРИ СЪСТАВЯНЕ ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ НА ПРБК

При изготвяне на проектобюджета съответният ПРБК следва да:

- ⇒ представи описание на програмите и съставлящите ги продукти/услуги, както и разходите по съответните програми;
- ⇒ представи показатели за оценка на изпълнението.

Проектобюджетите:

- ⇒ се основават на принципите за ефективност и ефикасност.
- ⇒ отразяват стратегическите документи и политики на ПРБК;
- ⇒ са обвързани пряко с годишните цели;
- ⇒ имат измеримо въздействие и са пряко обвързани с показатели за изпълнение;
- ⇒ са ясно обосновани;
- ⇒ съдържат план- график за изпълнение на целите.

IV. НАСОКИ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ПРОГНОЗАТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

1. Приходи

Прогнозите за приходите трябва да бъдат реалистични, като при тяхното изготвяне следва да се прилага анализ на тенденциите като основен метод за прогнозиране, съгласно ДР № 4 от 19 февруари 2004 г. за методите за прогнозиране на неданъчните приходи, които са публикувани на Интернет страницата на Министерство на финансите на адрес:

<http://www.minfin.bg>, категории: Разходна политика / Държавни разходи/ Указания, инструкции и насоки / Утвърдени указания, инструкции и насоки.

2. Разходи

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити изготвят разчети на разходите на основата на историческия модел на изразходване на средства по дейности, програми и организационни структури, при отчитане на специфичните особености за текущата година.

Изготвянето на базисните разчети за общите разходи се извършва на база относително тегло в структурата на разходите или на единица натурален показател.

Процесът стартира с проверка на фактически извършените разходи за предходния тригодишен период като се:

- ⇒ изчислява относителното тегло на видовете разходи в общия обем на разходите за съответната дейност, структура или услуга през трите години;
- ⇒ изчислява разходът за единица натурален показател, където е възможно;
- ⇒ коригират процентите съобразно обстоятелствата, валидни само за определен период – съставяне на съпоставима база;

⇒ прилага коригираният среден процент за всеки отделен разход, съобразно промените в натуралните показатели, към бюджета за текущата година.

На следващия етап се внасят корекции за очаквани съществени отклонения. Прогнозите на разходите, изчислени по исторически данни се актуализират и с оглед на очаквани предстоящи отклонения от досегашните тенденции - инфлация, политика по доходите, промяна в осигурителните вноски, включването или изключването на програми, с които са извършвани или финансирани част от разходите, промяна в обхвата и качеството на услугата, промяна в производителността на труда и други.

За да се изчисли очакваното въздействие върху прогнозата на разходите, трябва:

- ⇒ да се остойността възможно най-точно отклоненията, за които има достоверна информация;
- ⇒ да се включат или изключат разходите с еднократен характер с реалната им стойност;
- ⇒ да се отчете влиянието на външните и вътрешните фактори;
- ⇒ да се включват към доклада при разработката на проектобюджета и обясненията за корекциите в базисните разходи.

V. ПРЕДСТАВЯНЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ФУНКЦИИ, ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ, СТРУКТУРНИ ЕДИНИЦИ И ТРАНСФЕРИТЕ

Разходи по функции

При разработването на проектобюджета си ПРБК следва да класифицират изпълняваните от тях дейности по функции и групи по елементите на Единната бюджетна класификация. Обръщаме Ви внимание, че бюджетните организации, които изплащат помощи и обезщетения /§42-00/ и други здравноосигурителни вноски /§06-00/, следва да ги класифицират във функция “Социално осигуряване, подпомагане и грижи”, група “Социални помощи и обезщетения”.

Разходите по управление при кризи и отбранително-мобилизационна подготовка се планират по Функция “Отбрана и сигурност”, група Д ”Гражданска защита, управление и дейности при кризи, стихийни бедствия и аварии” - като включват дейностите: отбранително-мобилизационна подготовка, превантивна дейност за намаляване на вредните последиствия от кризи, бедствия и аварии.

За дейностите по отбранително-мобилизационна подготовка се планират разходи за: възнаграждения и осигурителни плащания на персонала, назначен по допълнително щатно разписание в изпълнение на Постановление № 258 от 2005 г.; поддържане на военновременни обекти в готовност за използване по предназначение; поддържане на дежурни стаи и центрове за управление; организиране и провеждане на занятия по подготовката на организационните структури за работа при военно и друго извънредно положение; поддържане и охрана на военновременни имуществва, техника и материали.

Разходи за заплати и осигурителни вноски – тези разходи се определят при численост, съгласно действащите нормативни актове и политика по доходите и размер на вноските за 2007 г., посочени в раздел II. „Макроикономически и бюджетни параметри за периода 2007-2009 г.“.

Разходи за издръжка

Разходите за издръжка за 2007 г. се запазват на равнището на 2006 г., като се отчита влиянието на структурните промени в съответствие с нормативните актове.

Средствата за социално-битово и културно обслужване /СБКО/ на персонала се предвиждат в размер **до 3 на сто** от средствата за заплати на лицата, заети по трудово правоотношение и на лицата, чиито правоотношения произтичат от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България и Закона за Министерството на вътрешните работи, съгласно чл. 22, ал. 2 от Постановление № 14 от 2006 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2006 г. ПРБК разчитат в проектобюджетите си целият размер на необходимите средства за СБКО по §§ 10-91. При определяне размера на полагащите се средства за СБКО не следва да се включват средствата по §§01-09 – допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения. Не се допуска разчитане на средства по §§ 02-05 “Изплатени суми от СБКО на персонала с характер на възнаграждение” и съответните им осигурителни вноски. При изпълнението на бюджета за 2007 г. в случаите, когато се изплащат такива средства ще се извършва корекция по реда на чл. 34, ал. 3 от ЗУДБ. Следва да се има предвид, че върху средствата за заплати на държавните служители не се планират средства за СБКО. Осигурителните вноски по чл. 6, ал. 11 от Кодекса за социално осигуряване и данъкът по Закона за корпоративното подоходно облагане са за сметка на разчетените средства за СБКО.

Разходи за дейностите по образование, финансирани по стандарти

1. Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието и горите, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта изготвят проектите на бюджети си в частта им за училищни дейности по образованието въз основа на единни разходни стандарти и актуална информация за броя на децата и учениците от информационната система на Министерството на образованието и науката- **”АдминМ”**
2. Министерството на образованието и науката предлага размерите на единните разходни стандарти. Стандартът за разход на едно дете/един ученик включва:
 - ⇒ разходите за възнаграждение и осигуровки (§01-00, §02-00 и §05-00 от ЕБК за 2006 г.), свързани с обучението и възпитанието, без тези за допълнително материално стимулиране и други допълнителни възнаграждения (§§01-09);
 - ⇒ разходите за издръжка, свързани с обучението и възпитанието (§10-00) на едно дете/един ученик, съгласно Наредбата за държавното образователно изискване за едногодишната издръжка на деца и ученици в държавните и общинските детски градини, училища и обслужващи звена приета с Постановление на МС № 217/2004г.
3. В срок до 5 дни преди крайния срок за представяне на проектобюджетите в Министерството на финансите:
 - ⇒ Министерството на образованието и науката предоставя информация на Министерството на земеделието и горите, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта за размерите на единните разходни стандарти и броя на децата и учениците съгласно **”АдминМ”** по видове дейности (училища и обслужващи звена) съгласно Приложение № 12.

- ⇒ Националният статистически институт предоставя на Министерството на образованието и науката и на Министерството на финансите статистическа информация за актуалния брой на децата и учениците по видове дейности (детски градини, училища и обслужващи звена) и финансиращи органи (в т.ч и по общини) съгласно Приложение №12.
- ⇒ Министерството на земеделието и горите, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта предоставят на Министерството на образованието и науката информация за прогнозния средногодишен брой на децата и учениците по видове дейности (училища и обслужващи звена) съгласно Приложение № 12.
4. Министерството на образованието и науката представя консолидиран проект на бюджет на дейностите по образование, финансирани по стандарти, съгласно Приложение № 12.
 5. Когато прогнозния средногодишен брой на учениците за определена дейност или финансиращ орган е по-висок от броя на учениците по "АдминМ", Министерството на образованието и науката представя допълнителни обяснения за причините за очакваното увеличение. Аналогично, в срока по т.3 Министерството на земеделието и горите, Министерството на културата и Държавната агенция за младежта и спорта представят на Министерството на образованието и науката допълнителни обяснения за разликите по дейностите, финансирани от техните бюджети.

Разходи за стипендии в средното образование

Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, финансиращи дейности в системата на средното образование, предоставят информация за броя на учениците-стипендианти и видовете стипендии, съгласно Постановление №207 на Министерския съвет от 1994г.

В срок до 5 дни от крайния срок за представяне на проектите на бюджети в Министерството на финансите, Министерството на образованието и науката, Министерството на земеделието и горите, Държавната агенция за младежта и спорта и Националното сдружение на общините в Република България предоставят на Министерството на културата информация за очакваните за изпълнение през 2007 г. мерки за закрила на децата с изявени дарби и необходимите средства за тяхното финансиране.

В изпълнение на чл. 11, ал. 3 от Наредбата за условията и реда за осъществяване на закрила на деца с изявени дарби, Министерството на културата представя в Министерството на финансите обобщено предложение за финансиране на програмата за закрила на деца с изявени дарби за 2007 г.

Трансфери

С оглед да не се дублират разходи, когато има нормативно регламентирани взаимоотношения между бюджети на различни държавни органи, на общини, извънбюджетни сметки и др., разходът се планира при органа, който реално го извършва, а финансирането на разхода се отразява като трансфер между бюджетни/извънбюджетни сметки. С проектобюджета задължително се предоставя и разшифровка на параграфите за получени и предоставени трансфери между бюджетни сметки и трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки, като в тези параграфи се планират средства. Този ред се прилага само в случай на предоставяне на средства между отделни ПРБК.

Разходи по структурни единици

Българското национално радио и Българската национална телевизия –Разработват проектобюджетите си при спазване процедурата по чл. 62, т. 5 от Закона за радиото и телевизията.

Българската академия на науките и държавните висши училища, които са второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към министъра на образованието и науката представят проектобюджетите си в Министерството на образованието и науката, което от своя страна ги представя в Министерството на финансите. Министерството на образованието и науката представя в Министерството на финансите и собствено предложение за проектобюджет на Българската академия на науките и на държавните висши училища, които са второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към министъра на образованието и науката.

Военната академия “Г.С.Раковски”, Националният военен университет “Васил Левски” и ВВМУ “Н.Й.Вапцаров” представят проектобюджетите си в Министерството на отбраната, което от своя страна ги представя в Министерството на финансите. Министерството на отбраната представя в Министерството на финансите и собствено предложение за проектобюджет за висшите военни училища.

Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната представят проектите на субсидии на държавните висши училища, съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование. Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната представят в Министерството на финансите и обобщен проект на субсидиите на държавните висши училища.

Проектите на субсидии за издръжка на обучението на държавните висши училища (включително висшите военни училища) се изготвят въз основа на:

- ⇒ базов норматив, който Министерството на образованието и науката представя на Министерството на отбраната и на държавните висши училища;
- ⇒ информация за средноприравнения брой учащи и среднопретегления коефициент по отделни държавни висши училища и обобщено за държавните висши училища, които са второстепенни разпоредители с бюджетни кредити към министъра на образованието и науката.

Във връзка с проектите на субсидии за студентски столове и общежития, Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната представят информация по висши училища за броя на хранодните и леглодните, използвани при изчисляването на субсидиите.

Търговските дружества, организациите и държавните предприятия, финансирани от държавния бюджет планират разходи за изпълнение на дейности, съгласно чл. 23, ал. 2 и ал. 5 от Закона за отбраната и въоръжените сили на Република България и съгласно членове 3, 4 и 5 от Закона за преобразуване на Строителни войски, Войските на Министерство на транспорта и Войските на Комитета за пощи и далекосъобщения в държавни предприятия.

Заявките от дружествата, организациите и държавните предприятия се изпращат до дирекция “Държавни разходи”.

VI. ПЛАНИРАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ

Този раздел представя изискванията при формиране на инвестиционната политика на ПРБК. Те се основават на следното:

- ⇒ Целта на всеки инвестиционен проект трябва да отговаря на цели, заложиени в стратегически документи на национално, регионално и общинско ниво;
- ⇒ Предложените за финансиране в проектобюджета инвестиционни проекти трябва да съответстват на планираните такива в средносрочната инвестиционна прогноза (СИП);
- ⇒ Изпълнението на целта на проекта трябва да доведе до положителен ефект – икономически, социален, културен, екологичен, образователен и др.;
- ⇒ Гарант за качествено изпълнение на проекта се явява неговото ефективно управление, което е подчинено на регламентирани стандартни изисквания.

Инвестиционни проекти

Инвестиционните проекти са основен елемент от капиталовите разходи. Определение за “инвестиционен проект” се съдържа в утвърдените от министъра на финансите „Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”.

За нуждите на планирането на капиталовите разходи, инвестиционните проекти се класифицират по два основни критерия: стойност на проекта и степен на изпълнение на проекта.

В зависимост от стойността на проекта съществуват три вида проекти:

- ⇒ На стойност до 100 000 лв. включително – малки проекти;
- ⇒ На стойност в интервала от 100 001 лв. до 1 000 000 лв. включително – средни проекти;
- ⇒ На стойност над 1 000 000 лв. – големи проекти.

В зависимост от степента на изпълнение на работите по проекта съществуват два основни вида проекти: нови инвестиционни проекти и съществуващи (преходни) инвестиционни проекти.

Документация, която следва да бъде представена в Министерството на финансите.

- ⇒ ПРБК представят в Министерството на финансите, дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз” и дирекция „Държавни разходи”, разпределение на средствата за капиталови разходи през 2007 г. на програмен продукт „**Инвеститор**” **1.0.9.**, като се попълва само раздел „Б”;
- ⇒ ПРБК представят в Министерството на финансите, дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз”, поименен списък, съдържащ всички нови и переходни инвестиционни проекти и други капиталови разходи, класирани по приоритетност. Списъкът следва да е съобразен с включените в средносрочната инвестиционна прогноза (СИП) за периода 2007-2009 г. инвестиционни проекти;
- ⇒ Представеният в Министерството на финансите приоритизиран поименен списък, не следва да бъде променян при изпълнението на държавния бюджет за 2007 г. по отношение на включените в него нови и переходни инвестиционни проекти и деклариранияте техни параметри, освен при наличие на обстоятелства от извънреден характер и доказана чрез съответна проектна документация необходимост;
- ⇒ За всеки нов инвестиционен проект се попълва проектна документация съгласно Приложения №№ 18 А, 18 Б или 18 В (в зависимост от стойността на проекта) и

Приложение № 20, като се прилагат „Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”. За всеки преходен инвестиционен проект проектната документация съгласно Приложения № 18 А, 18 Б или 18 В (в зависимост от стойността на проекта) се попълва само в частите „Стратегия за управление на времето в проекта” и „Стратегия за управление на бюджета на проекта”. За преходните инвестиционни проекти се представя и допълнителна информация съгласно Приложение № 19;

- ⇒ Информацията по проектната документация съгласно Приложения № 18 А, 18 Б и 18 В 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 на магнитен носител в дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз” и дирекция „Държавни разходи”. Информацията по проектната документация съгласно Приложение № 20 се представя в Министерството на финансите, дирекция „Управление на средствата от Европейския съюз”, на хартиен и магнитен носител.
- ⇒ В случай, че инвестиционният проект съдържа различни позиции съгласно ЕБК, при въвеждането на всяка от тях на **ПП „Инвеститор” 1.0.9.** на стъпка 2/3 – „Атрибути” в полето “Забележки” се въвежда наименованието на инвестиционния проект, а на стъпка 3/3 – „Финансова част” в полето „Обща сметна стойност на инвестиционния проект” се записва сметната стойност на целия инвестиционен проект, която следва да бъде различна от сметната стойност на съответната позиция съгласно ЕБК, участваща като капиталов разход от бюджета на проекта. Проектната документация се попълва в зависимост от сметната стойност на целия инвестиционен проект, а не на отделната позиция съгласно ЕБК.
- ⇒ Проектната документация за нови инвестиционни проекти се попълва за всички позиции от съответната идентификационна карта (в зависимост от стойността на проекта) на **ПП “Инвеститор” 1.0.9.** В случай, че за някоя позиция не е попълнена изискуемата информация, инвестиционният проект, за който се отнася непълната проектна документация, няма да бъде взет под внимание при изготвянето на проектобюджета за 2007 г. в частта за капиталови разходи.
- ⇒ Към съответните позиции от идентификационната карта на **ПП “Инвеститор” 1.0.9.** (в зависимост от стойността на проекта) следва да бъдат прикачени файлове (справки) изготвени на **ПП “ХPERT”**, съдържащи текстова (с означение “.xls”) или графична (с означение “.wmf”) информация за обхвата на проекта, за изчисляването на неговата продължителност, бюджет и риск по отношение на тези параметри. Прикачените файлове автоматично се записват в директория: C:\ProgramFiles\MFPI\Investitor\forexport. При окомплектоване на документацията на магнитния носител, който ще бъде представен в Министерството на финансите, наред с генерираните на **ПП “Инвеститор” 1.0.9.** файл (с означение “.xml”), съдържащ разпределението на средствата за капиталови разходи през 2007 г., следва да бъде записано и съдържанието на директорията “forexport”. В противен случай прикачените файлове няма да може да бъдат отворени. Наред с прикачените файлове (справки) за всеки инвестиционен проект, за който е попълвана информация и са правени изчисления на **ПП “ХPERT”** следва да бъде представен и целият файл (с означение “.X”) генериран от програмния продукт.
- ⇒ За капиталовите разходи, подпомагащи административната дейност на ПРБК (разходи по §§ 52-01, 03, 04, 05, 19 и § 53-00, които не отговарят на определението за „инвестиционен проект” съгласно „Методически указания за попълване на проектна

документация, оценка и управление на инвестиционни проекти”) се представя подробна обяснителна записка.

„Методическите указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционни проекти” са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес:

www.minfin.bg, категории: *Бюджет/ Методология/ Методически указания за инвестиционни проекти/ Методически указания за попълване на проектна документация, оценка и управление на инвестиционните проекти.*

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

www.minfin.bg, категории: *Електронни услуги/ Електронен обмен на данни с МФ/ Програмиране, планиране, наблюдение и контрол при финансирането на публичните инвестиции*

VII. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ

Разчети, свързани с държавните инвестиционни заеми, администриране по бюджетите на ПРБК

Държавните органи, министерствата, ведомствата и другите бюджетни организации, Националният осигурителен институт и Националната здравноосигурителна каса, включват в проектобюджетите си в частта на финансирането, очакваните усвоявания и погашенията по държавни инвестиционни заеми (Приложение №17), като наименованието на проекта, кредитора и прогнозното българско кофинансиране следва да бъдат съгласно подписаните заемни споразумения. Данните да бъдат представяни, съгласно параграфите на Единната бюджетна класификация. Данните за размера на усвояванията и погашенията, включени в частта на финансирането да бъдат представени по тримесечия, във валута на заема и в левова равностойност и да бъдат в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект. Данните за размера на лихвите и таксите, изчислени съгласно договорените лихвени условия и включени в частта на разходите да бъдат представени по тримесечия, във валута на заема и в левова равностойност.

Обръщаме Ви внимание, че разходите за лихви се предвиждат във Функция “Други неклассифицирани разходи”.

Информация за размера на очакваните усвоявания по ДИЗ за 2007 г. се попълва и в Приложение № 16 по проекти, по тримесечия, във валута на кредита и се представят в Дирекция “Държавен дълг и финансови пазари” до 25 август 2006 г. Следва да бъде представена информация за всички одобрени от Министерския съвет действащи проекти, които се финансират от държавни инвестиционни заеми по тримесечия, в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект.

Разчети, свързани с държавни инвестиционни заеми, чиито краен бенефициент е търговско дружество

За проектите на държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество се попълва Приложение № 17, като всеки един проект се посочва в отделна колона в приложението.

Получените заеми за крайните бенефициенти се отразяват в частта на финансирането на бюджета като получени външни заеми, а погашенията по тези заеми се отразяват в частта на

финансирането, като външно финансиране за погасяване на държавни инвестиционни заеми към международни организации или банки.

Дължимите от крайния бенефициент лихви и такси ангажимент се разчитат като приходи от лихви от местни лица, а дължимата лихва от първостепенния разпоредител с бюджетни кредити към международната организация или банка като разходи за лихви по външни заеми.

Предоставените заемни средства на крайните бенефициенти /със знак + / и погашенията по тези заеми от страна на крайните бенефициенти /със знак - / се отразяват в разходната част на бюджета /възмездни средства/.

Тази схема на разчитане се прилага и в случаите, когато касовите потоци от заема и неговото обслужване директно преминават между банкови сметки на кредитора и крайния бенефициент, без да се засягат банковите сметки на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

Министерството на транспорта и съобщенията изготвя отделна справка за капиталовите трансфери за 2007 г., като тези разходи не се включват в бюджета на министерството. Към справката се представя и кратка обяснителна записка, включваща основанието за предоставянето на тези средства и конкретните проекти и дейности, които ще бъдат финансирани за сметка на тези средства. Задължително се посочват, мерките предприети за целесъобразното и законосъобразното им разходване.

Наименованието на проекта, кредитора и прогнозното българско кофинансиране следва да бъдат съгласно подписаните заемни споразумения. Данните да бъдат представяни, съгласно параграфите на Единната бюджетна класификация. Данните за размера на усвояванията и погашенията, включени в частта на финансирането да бъдат представени по тримесечия, във валута на заема и в легова равностойност и да бъдат в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект. Данните за размера на лихвите и таксите, изчислени съгласно договорените лихвени условия и включени в частта на разходите да бъдат представени по тримесечия, във валута на заема и в легова равностойност.

Информация за размера на очакваните усвоявания по ДИЗ за 2007 г. се попълва и в Приложение № 16 по проекти, по тримесечия, във валута на кредита и се представят в дирекция "Държавен дълг и финансови пазари" до 25 август 2006 г. Информацията следва да бъде представена за всички одобрени от Министерския съвет действащи проекти, които се финансират от външни държавни инвестиционни заеми, с краен бенефициент търговско дружество, по тримесечия, в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект.

VIII. РАЗХОДИ ЗА СМЕТКА НА НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД

Планираните за 2007 г. разходи за сметка на Националния фонд включват разходи по пред-присъединителните програми на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД) и по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС (Оперативни програми „Административен капацитет“, „Развитие на човешките ресурси“, „Околна среда“, „Транспорт“, „Регионално развитие“ и „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“ както и цел 3 Европейско териториално сътрудничество) и кореспондиращо съ-финансиране от държавния бюджет.

За усвояване и съ-финансиране на договорените средства от ЕС по пред-присъединителните инструменти ФАР, ИСПА и САПАРД и по Оперативните програми, финансирани от Структурните и Кохезионния фонд на ЕС се представят отделни прогнози, съгласно

приложените макети. Прогнозите се представят от следните разпоредители с бюджетни кредити:

1. Министерство на финансите - дирекция „Централно звено за финансиране и договаряне” – за управляваните проекти по програма ФАР;
2. Министерство на регионалното развитие и благоустройството
 - 2.1. Главна дирекция „Изпълнителна агенция – Програма ФАР” и дирекция Програма ИСПА – благоустройствени дейности и ВиК системи” – за управляваните проекти и мерки по програма ФАР и програма ИСПА;
 - 2.2. Изпълнителна агенция „Пътища”- дирекция „Усвояване на средствата от ЕС” – за управляваните мерки по програма ИСПА;
 - 2.3. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие” – за разходите по Оперативна програма „Регионално развитие” и цел 3 Европейско териториално сътрудничество;
3. Министерство на икономиката и енергетиката - дирекция ”Пред-присъединителни програми и проекти” – за разходите по управляваните проекти по програма ФАР и по Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика”;
4. Министерство 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”;
5. Министерство на околната среда и водите
 - 5.1. Дирекция „Фондове на ЕС за околна среда” – за управляваните проекти и мерки по пред-присъединителните инструменти;
 - 5.2. Дирекция „ Кохезионна политика за околна среда” – за разходите по Оперативна програма „Околна среда”;
6. Министерство на транспорта - дирекция „Координация на програми и проекти” - за разходите по управляваните проекти и мерки пред-присъединителните инструменти и по Оперативна програма „Транспорт”;
7. Държавен фонд „Земеделие” – САПАРД агенция – за разходите по програма САПАРД;
8. Министерство на държавната администрация и административната реформа – дирекция „Управление на проекти и програми” – за разходите по Оперативна програма „Административен капацитет”

Прогнозите се представят само от гореизброените Изпълнителни агенции по ФАР и ИСПА, САПАРД агенцията и Управляващи органи на Оперативни програми, не и от бенефициенти, Междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми.

Прогнозите за разходи по пред-присъединителните инструменти се представят за проекти от финансови меморандуми, подписани за 1998 г. и последващи, както и за националното съ-финансиране от държавния бюджет по тези проекти за периода 2007- 2009 г. Не се включва предвиждано съ-финансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съ-финансиране. Разходите по програма ФАР по проекти от финансови меморандуми, подписани преди 1998 г., както и за членски внос в агенции и програми на Общността, за които не се отпускат средства от Национална програма ФАР или в РМС не е предвидено разходите да се изплащат от Национален фонд, се включват в прогнозите за разходи на съответния ПРБК.

Прогнозите за разходи по Структурните и Кохезионния фонд се представят по Оперативни програми, за сметка на средства от ЕС и национално съ-финансиране от държавния бюджет. Не се включва предвиждано съ-финансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, крайни бенефициенти и частно съ-финансиране.

Разходите по Приложение № 15 се представят в лева, по пълна Единна бюджетна класификация за 2006 г., по функции, групи и параграфи.

IX. СРЕДСТВА ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ОБЩАТА СЕЛСКОСТОПАНСКА ПОЛИТИКА НА ЕС

Информацията за средствата за 2007 -2009 г. за прилагане на Общата селскостопанска политика (ОСП) на ЕС се попълва Приложение № 9 от Министерството на земеделието и горите.

Справката за средствата за прилагане на ОСП на ЕС за 2007-2009 г. следва да представя:

- ⇒ Планираните за възстановяване по години за периода 2007 -2009 г. от бюджета на ЕС средства за прилагане на ОСП, в т.ч. за директни плащания; за директни плащания от прехвърлени средства от развитие на селските райони; за пазарна подкрепа и за развитие на селските райони.
- ⇒ Планираните средства, които националният бюджет да предоставя авансово за съответните години: за директни плащания; за директни плащания от прехвърлени средства от развитие на селските райони; за пазарна подкрепа и за развитие на селските райони. Тези средства се показват като средства за сметка на Европейските земеделски фондове и Европейския фонд за рибарство.
- ⇒ Планираните средства, които държавният бюджет следва да предостави за съфинансиране за развитие на селските райони и за съфинансиране на прехвърлените средства от развитие на селските райони в директните плащания. Тези средства се показват като средства за сметка на държавния бюджет.

Средствата за прилагане на ОСП и ОРП на ЕС не се включват в план-сметката на ДФ „Земеделие” за съответната година. В план-сметката се посочват единствено средствата свързани с издръжката дейността на ДФ „Земеделие”, респективно Разплащателната агенция, както и средствата за прилагането на други национални програми.

X. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ПРОЕКТИТЕ НА ПРОГРАМНИТЕ И ОРИЕНТИРАНИ КЪМ РЕЗУЛТАТИТЕ БЮДЖЕТИ НА МИНИСТЕРСТВОТА И ДАМС ЗА 2007 г.

Министерствата и ДАМС планират бюджетите на програмите си, основавайки се на идентифицираната структура на програмен и ориентиран към резултатите бюджет.

По програмите се включват и прогнозните разходи, финансирани с:

- ❖ целеви субсидии;
- ❖ предприсъединителните програми на Европейския съюз, включително съфинансирането от Националния фонд към Министерство на финансите;
- ❖ структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и съответното съфинансиране;

❖ заеми и помощи.

Програмните формати на проектобюджетите се представят под формата на доклад.

В доклада се описва мисията, визията 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 се описват ползите/ефектите за обществото от постигане целите със съответните им целеви стойности по показателите за изпълнение.

Представя се описание на приходите, разходите и източниците им на финансиране в съответните таблични формати.

За всяка от програмите се представя информация за нейните цели, организационните структури, участващи в нея, отговорността за изпълнението на програмата, както и целевите стойности за всеки един от показателите за изпълнение. Представя се 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.

Допълнителна информация относно основните понятия, макети, таблични формати, необходима при разработването на бюджетната прогноза в програмен формат ще намерите в Годишния наръчник за министерствата, въвеждащи програмния и ориентиран към резултатите подход на бюджетниране, публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: [Бюджет](#) / [Методология](#) / [Бюджетна методология](#) / [Методологически указания за програмно бюджетниране](#)

XI. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. **Приложение № 1** – Макет на проектобюджет на ПРБК за 2007 г.;
2. **Приложение № 2** - Макет на разходите по програми за 2007 г.;
3. **Приложение № 2а** – Обосновка на разходите по всяка програма от Приложение №2.;
4. **Приложение № 2б** - Обобщена справка за разходите по програми и политики за 2007 г.;
5. **Приложение № 3** – Форма на проектобюджет за 2007 г. в програмен формат;
6. **Приложение № 4** – Справка за членски внос в международни организации за 2007 г.;
7. **Приложение № 5** – Справка за дългосрочните командировки в чужбина за 2007 г.;
8. **Приложение № 6** - Формуляр за необходимите средства за заплати и други възнаграждения и плащания;
9. **Приложение № 7** – Справка за текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата и за други здравноосигурителни вноски за 2007 г.;
10. **Приложение № 8** – Справка за здравноосигурителни плащания за 2007 г.;
11. **Приложение № 9** – Справка за средства за прилагане на общата селскостопанска политика (ОСП) и общата рибарска политика (ОРП) на ЕС за 2007 г.;
12. **Приложение № 10** – Макет за заявяване на средства от централния бюджет за нефинансови предприятия за 2007 г.;
13. **Приложение № 11** – Макет за субсидия, съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование за 2007 г.;

14. **Приложение № 12** – Макет за броя на децата и учениците и разходните стандарти за дейностите по образованието за 2007 г.;
15. **Приложение № 13** – Макет за средноприравнения брой учащи и среднопретегления коефициент за държавните висши училища за 2007 г.;
16. **Приложение № 14** – Справка за разходите за неусвоени дарения и международни програми и споразумения през 2006 г.;
17. **Приложение № 15** – Макет за разходните ангажименти по пред-присъединителните инструменти на ЕС и Структурните и Кохезионния фондове на ЕС за 2007 г.;
18. **Приложение № 16** – Справка за размера на усвояванията по държавните инвестиционни заеми за 2007 г.;
19. **Приложение № 17** – Прогноза на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2007 г.;
20. **Приложение № 18а** – Съдържание на проектна документация за нови инвестиционни проекти на стойност до 100 000 лв. включително;
21. **Приложение № 18б** – Съдържание на проектна документация за нови инвестиционни проекти на стойност в интервала 100 001 ÷ 1 000 000 лв. включително;
22. **Приложение № 18в** – Съдържание на проектна документация за нови инвестиционни проекти на стойност над 1 000 000 лв.;
23. **Приложение № 19** – Таблица за описание на преходните инвестиционни проекти;
24. **Приложение № 20** – Обща таблица за оценка на инвестиционен проект.

Справки:

- Справка по структура на персонала, зает в средното образование за средствата за допълнително възнаграждение и осигурителни плащания, във връзка с изпълнение на § 35 от допълнителните разпоредби на Закона за народната просвета и Наредба № 3 на министъра на образованието и науката;
- Справка за учениците-стипендиантите и видовете стипендии, съгласно Постановление №207 на Министерския съвет от 1994г.
- Справка за финансиране на програмата съгласно чл.11,ал.3 от Наредбата за условията и реда за осъществяване на закрила на деца с изявени дарби- обобщено и по ведомства и общини;
- Разчети за потребности от финансови средства за управление при кризи, в т.ч. и отбранително – мобилизационна подготовка;
- Разшифровки на приходни параграфи и подпараграфи 25-00 “Държавни такси” и 36-19 “Други неданъчни приходи” и разходен подпараграф 10-98 “Други неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” по групи и функции;
- Разшифровки на получени и/или предоставени трансфери между ПРБК;

XII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

При неспазване на настоящите бюджетни насоки, в т.ч. и сроковете, министърът на финансите преустановява финансирането за съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити в съответствие с разпоредбите на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

МИНИСТЪР:

/ПЛАМЕН ОРЕШАРСКИ/