

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНИ РАЗХОДИ”**

**Д Р № 4 /28.06.2 0 0 5 г.**

**ДО**  
МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА  
НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ  
НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНО-ОСИГУРИТЕЛНА  
КАСА  
БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ  
БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО  
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР  
СМЕТНА ПАЛАТА  
ВИСШ СЪДЕБЕН СЪВЕТ  
ОМБУДСМАН  
ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ  
НЕФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

# **УКАЗАНИЯ**

**ОТНОСНО: СЪСТАВЯНЕ НА  
ПРОЕКТОБЮДЖЕТА  
ЗА 2006 ГОДИНА**

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>I. ОБЩА ЧАСТ</b>	<b>4</b>
<b>II. ОСНОВНИ МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ ПАРАМЕТРИ</b>	<b>6</b>
1. Политика по доходите	6
2. Социално осигурителни вноски	6
3. Валутен курс	6
4. Инфлация	6
5. Брутен вътрешен продукт	6
6. Дефицит	7
<b>III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТЕН ПРОЦЕС В СИСТЕМАТА НА ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ</b>	<b>7</b>
1. Общи изисквания към проектобюджета на ПРБК	7
2. Писма обръщения	9
2.1. Писмо от ръководителя на ПРБК	9
2.2. Писмо от директора на ФСД	10
2.3. Бюджетен календар за втория етап от бюджетната процедура	10
3. Процес на обработка на заявките за проектобюджета	10
<b>IV. ОБЩИ НАСОКИ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ЗА ПРИХОДИТЕ, СПОСОБИ ЗА ПРОГНОЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ</b>	<b>13</b>
1. Разчети за приходите	13
2. Прогнозиране на разходите	13
3. Предоставяне на услуга	14
<b>V. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ И ФУНКЦИИ, СТРУКТУРНИ ЕДИНИЦИ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>15</b>
1. Разходи по икономически елементи и функции	15
1.1. Разходи за СБКО	15
1.2. Разходи за управление при кризи и ОМП	15
1.3. Разходи по функции	16
2. Трансфери	17
3. Разходи по структурни единици	17
3.1. БНР и БНТ	17
3.2. Студентски общежития и столове	17
3.3. Държавни висши училища и БАН	18
<b>VI. ПОДХОД И СРЕДСТВА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ КЪМ ПРОЕКТОБЮДЖЕТА</b>	<b>20</b>
1. Организация на капиталовия бюджетен процес	21
2. Инвентаризация на съществуващите /преходните/ капиталови проекти	21

3. Нови инвестиционни проекти	22
4. Основни приоритети при планиране на капиталовите разходи	23
5. Икономически ефект от изпълнението на проекта	24
6. Оценка нивото на управление на проекта	24
7. Класиране на предложенията за инвестиционни проекти	24
8. Разчитане на капиталовите разходи	25
<b>VII. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ</b>	<b>25</b>
1. Разчети, свързани с държавните инвестиционни заеми, Администрирани по бюджетите на ПРБК	25
2. Разчети, свързани с държавните инвестиционни заеми, Чийто краен бенефициент е търговско дружество	26
<b>VIII. РАЗХОДИ ЗА СМЕТКА НА НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД</b>	<b>27</b>
<b>IX. КОМПЛЕКТ ОТ МАТЕРИАЛИ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ</b>	<b>29</b>
<b>X. ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА</b>	<b>30</b>

## **I. ОБЩА ЧАСТ**

На основание чл. 15, ал. 1 от Закона за устройството на държавния бюджет и т. 8 от Решение № 583 на Министерския съвет от 27 юни 2005 г. за одобряване на бюджетната прогноза за периода 2006 г. – 2008 г. и актуализацията на стратегията за управление на държавния дълг, Министерството на финансите дава следните бюджетни насоки до първостепенните разпоредители с бюджетни кредити за разработване на проектите на годишните им бюджети за 2006 година.

При разработването на бюджетите за 2006 г. разпоредителите с бюджетни кредити следва да спазват изискванията и сроковете, посочени в Закона за устройството на държавния бюджет и Решение №583 на Министерския съвет от 2005 г. за одобряване на бюджетната прогноза за периода 2006 г. – 2008 г. и актуализацията на стратегията за управление на държавния дълг, като за база се използва утвърдения бюджет за 2005 г.

Министърът на образованието и науката, министърът на здравеопазването, министърът на труда и социалната политика и министърът на културата и туризма в изпълнение на т. 6 от Решението за одобряване на бюджетната прогноза за периода 2006 г. – 2008 г. и актуализацията на стратегията за управление на държавния дълг и 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.

Във връзка с разпоредбите на Закона за устройството на държавния бюджет и на Решение № на Министерския съвет от 2005 г., моля в срок до 02 септември 2005 г. да разработите проектобюджетите си за 2006 г. по елементите на бюджетната класификация – параграфи, подпараграфи, функции и групи с натурални и стойностни показатели, съгласно Приложение № 1 и в съкратена форма за вземане на управленски решения, съгласно Приложение № 2 “Формуляр - заявка за бюджетни разходи” и подробни анализи, уточняващи основните секторни политики, ведомствени приоритети, политики и програми, както и съответстващите промени в структурата и размерите на бюджетните показатели по съответните приложения от настоящите указания.

Обръщаме Ви внимание, че общият размер на разходите по Приложение № 1 следва да бъде сбор от всички заявки от Приложение № 2.

**В срок до 2 септември 2005 г.:**

- Националният осигурителен институт /НОИ/ представя за съгласуване в Министерството на финансите консолидиран проектобюджет на държавното обществено осигуряване за 2006 г. и план сметка за бюджета на фонд “Гарантирани вземания на работници и служители”.

- Националната здравноосигурителна каса /НЗОК/ представя проектобюджета си за 2006 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 2006 г., за включването им като част от проекта на държавния бюджет.

- Българската национална телевизия и Българското национално радио да представят проект на бюджет за 2006 г., за включването им като част от консолидирания държавен бюджет.

- Министерството на околната среда и водите, Министерството на транспорта и съобщенията, Министерството на труда и социалната политика, Министерството на образованието и науката, Министерството на икономиката, Министерството на енергетиката и енергийните ресурси, Министерството на младежта и спорта, Министерството на земеделието и горите, Министерството на здравеопазването, Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на културата и туризма представят програмен формат на бюджет за 2006 г.

- Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя проектобюджета си за 2006 г. и по отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

- Министерството на околната среда и водите да представи проектобюджета за 2006 г. на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда.

- При необходимост Министерство на финансите може да поиска представянето на проектобюджетите на отделни второстепенни разпоредители с бюджетни кредити.

Проектите на бюджетите за 2006 г. се представят в Министерството на финансите, Дирекция “Държавни разходи”, при условие, че не е упоменато коя

дирекция е получател на материала. Документацията за капиталовите разходи се представя в Дирекция “Управление средствата на Европейския съюз” и в Дирекция “Държавни разходи”.

При условие, че материалите са подписани с електронен подпис, същите не се представят на хартиен носител, а само в електронен вид, независимо, че е указано, същите да бъдат представяни и на хартиен носител.

При условие, че материалите не са подписани с електронен подпис, същите се представят задължително в електронен вид и на хартиен носител. Към тях задължително се представя декларация, с която се удостоверява наличието на съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията.

## **II. ОСНОВНИ МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ ПАРАМЕТРИ**

### ***1. Политика по доходите***

Предвижда се увеличение на средната месечна брутна заплата с 5% от 1 юли 2006 г.

### ***2. Социално осигурителни вноски***

Осигурителните вноски за държавното обществено осигуряване и здравното осигуряване са в размерите, определени за 2005 г., като съотношението работодател / работник при трудовите правоотношения е 65:35, съгласно Кодекса за социално осигуряване, докато за държавните служители, размерът на цялата осигурителна вноска се поема от работодателя.

### ***3. Валутен курс***

Предвижда се средногодишен валутен курс за 2006 г. от 1.57 лв. за един щатски долар.

### ***4. Инфлация***

За 2006 г. се предвижда средногодишна инфлация от 3.7%

### ***5. Брутен вътрешен продукт***

Предвижда се ръст на брутния вътрешен продукт от 5.3% или в номинално изражение 44 655.4 млн.лв.

## **6. Дефицит**

Предвижда се нулев дефицит за 2006 г. по консолидирания държавен бюджет.

### **III. ОРГАНИЗАЦИЯ НА БЮДЖЕТЕН ПРОЦЕС В СИСТЕМАТА НА ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ**

Общата финансова цел за всички ПРБК е поддържане на бюджети, които осигуряват предоставянето на общоприемливо равнище на услуги от ПРБК през 2006 г.

ПРБК трябва да прилага гъвкаво управление на бюджета си с оглед да:

- Устоява на национални и международни неблагоприятни икономически въздействия;
- Отговаря своевременно на промени в потребностите на обществото по отношение на предоставяните услуги;
- Поддържа стабилно финансово състояние.

#### **1. Общи изисквания към проектобюджетите на ПРБК**

Проектобюджетите на ПРБК следва да се основават на принципите за ефективността и ефикасността на предоставяните услуги. По друг начин казано, ръководителите на ПРБК, трябва да направят оценка на връзката между изразходваните ресурси и количеството предоставени услуги /ефективност/ и връзката между обема на предоставените услуги и степента, до която тези услуги повишават жизненото равнище или намаляват възникналите проблемни ситуации /ефикасност/.

Проектобюджетът на съответния ПРБК трябва да дава възможност:

- да бъдат разграничени и остойностени видовете предоставяни услуги;
- да се оценят тези разходи, които представляват нови услуги или разширяване на съществуващи в следващия бюджетен цикъл;
- да се въведе система за оценка на бюджетните предложения, съдържащи показатели за изпълнение.

Освен това бюджетът следва по-тясно да обвързва решенията за годишното разпределение на средствата с процеса на дългосрочно планиране, като например разработване на стратегически планове. Годишното разпределение на средствата по

бюджета е свързано с процеса и на дългосрочното и средносрочно инвестиционно планиране.

Като база за разработване на проектобюджета за 2006 г. следва да се стъпи на утвърдените средства за 2005 г., които представляват средствата, необходими за предоставянето на същото количество и качество на услугите, както към сегашния момент. При равни други условия основен фактор за промените през новата финансова година спрямо закона за 2005 г. ще бъде инфлацията, валутния курс и политиката по доходите.

Когато се изготвят заявките за проектобюджета е необходимо да се отчетат следните аспекти:

- Прогнозата за национално и международно икономическо развитие /отразява се влиянието на инфлацията, безработицата и др./
- Политиката на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити;
- Политиката по доходите.

Възможно е да се предвиди по-ниско равнище на услугите в редица звена, поради различни причини, като например намален брой на децата, отпадане необходимостта от предоставяне на дадена услуга и т.н. В такива случаи всички свързани с тях разходни пера трябва да се коригират с оглед на очакваното равнище на услугите.

Нарастването на текущите разходи спрямо разходите по бюджета за 2005 г. следва да бъдат добре мотивирани, като например:

- Добавяне на нови дейности и отговорности /промяна в услугите/ - нормативно обосновани – конкретен нормативен акт;
- Повишено качество при предоставянето на същите услуги както през изминалата година /промяна в равнището на обслужване/ - с конкретни разчети и доказателства;
- Предоставяне на същите услуги на същото равнище както през изминалата година, но на по-голям брой клиенти /промяна в обема на обслужване/ - с конкретни разчети и на база на нормативен акт или статистическа информация.

Цикълът на съставяне на годишния бюджет следва да започне с формулиране на политиката на съответния разпоредител с бюджетни кредити, която ще намери отражение в бюджета. Това изисква преглед на текущия бюджет и перспективите за



следващите финансови години в съответствие с дългосрочните цели за развитие и заявените текущи потребности от заинтересованите страни.

След уточняването на общата политика и приемане на годишни цели и задачи, трябва да се разработят указания от ПРБК за изготвянето на бюджета и да се предоставят на всички разпоредители с бюджетни кредити от по-ниска степен.

Указанията следва да включват:

- Писмо от ръководителя на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, в което се описва бюджетната политика и годишните цели и писмо – указание от директора на финансово счетоводната дирекция, с което се предприемат конкретни дейности по запознаване с указанията на Министерство на финансите и подготовката за реализация на бюджетния процес – нови моменти, срокове и отговорности;
- Съставяне на бюджетен календар – разписани дейности и стъпки в организацията на бюджетния процес;
- Общи насоки при изготвяне на разчетите за приходите и разходите, способи за прогнозиране на приходите и разходите;
- Екземпляри от всички формуляри – примерни образци, които трябва да бъдат попълнени, заедно с подробни указания и примери за тяхното попълване.

## **2. Писма – обръщения**

Когато се разработва проектът на бюджет, би било полезно ръководителят на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити да се обърне писмено до всички участници в процеса, за да даде основните насоки и приоритети по разработването на проекта на бюджет. **/Приложение № 3 – няма задължителен характер/**. Уместно е също изпращането на писмо от директора на финансово счетоводната дирекция на централната администрация до всички разпоредители с бюджетни кредити в системата **/Приложение № 4 – няма задължителен характер/**.

### **2.1. Писмо от ръководителя на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити**

Изготвянето на подобно писмо се приема като формално начало на процеса на съставяне на бюджета на съответния ПРБК. Ръководителят се обръща към служителите

във връзка с целите през следващата финансова година, насочва вниманието към очакванията на обществеността за предоставяне на публични услуги и мотивира участниците в процеса за пълноценен принос.

Определянето на целите за следващата година следва да се организира с участието на водещите специалисти от администрацията, при съобразени задължения по закон и подзаконова нормативна база.

## **2.2. Писмо от директора на финансово счетоводната дирекция**

Целта на писмото е да представи процедурата за съставяне на бюджета и да разкрие конкретните насоки за практическа работа. Главните теми в писмото могат да бъдат примерно следните:

- Промени в нормативната среда;
- Общ преглед на указанията на Министерство на финансите за съставяне на бюджета за 2006 г.;
- Общ преглед на бюджетния календар за втория етап от бюджетната процедура;
- Работна среща с финансистите от второстепенните разпоредители, за запознаване със същността на бюджетния процес.

## **2.3. Бюджетен календар за втория етап от бюджетната процедура**

Тъй като бюджетният процес включва многобройни дейности, важно е да има разписан план с дейности, отговорности и срокове за изпълнението им за всеки един от етапите, тъй като това спомага за разработването на по-устойчиви бюджетни предложения. Този план се нарича бюджетен календар /Приложение № 5 – **няма задължителен характер**/. Бюджетният календар определя графика за различните процедури в рамките на всяка фаза от бюджетния процес и проследява изпълнението, участниците, отговорностите им в съответствие с нормативните изисквания. Бюджетният процес може да бъде разделен на следните фази:

- Фаза А: Определят се годишните цели, задачи и приоритети на основата на:
  - ✓ дългосрочните планове и стратегии;

- ✓ потребностите на обществото;
- Фаза Б: Бюджетен анализ, преглед и обсъждане на проектобюджета.
- Фаза В: Приемане на проектобюджета от ръководството на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити.

### **3. Процес на обработка на заявките за проектобюджета**

Съставянето и представянето на заявки за проектобюджет за финансовата 2006 година обхваща процес от следните стъпки:

Стъпка 0	Уточняване на приоритетите на ПРБК между финансово счетоводната дирекция, специализираните дирекции на централната администрация и висшето ръководство
Стъпка 1	Разпоредителите с бюджетни кредити и дирекциите в централната администрация разработват своите заявки и определят тяхната приоритетност, като ги класират по приоритетност; <i>Разходите по проекти за капитални вложения се класират отделно от текущите разходи</i> Заявки се събират във финансовото счетоводната дирекция на централната администрация
Стъпка 2	Така разработените заявки се анализират и обобщават от финансово счетоводната дирекция на централната администрация на ПРБК и се сравняват с уточнените приоритети. Финансово счетоводната дирекция извършва класиране по приоритетност на обобщената заявка, на база на уточнените приоритети за ПРБК. Финансово счетоводната дирекция набелязва проблемните области, за които ще изисква допълнителни обяснения, информация и уточнения и се подготвя за провеждане на срещи с разпоредителите с бюджетни кредити и специализираните дирекции на централната администрация.
Стъпка 3	Провеждане на срещи с разпоредителите с бюджетни кредити и специализираните дирекции на централната администрация с финансово счетоводната дирекция за дискутиране на бюджетните заявки.
Стъпка 4	Финансово счетоводната дирекция извършва необходимите корекции по

	проектобюджета на база на постигнатите договорености при провеждането на срещите от стъпка 3. Финансово счетоводната дирекция набелязва проблемните области, които следва да бъдат обсъдени с висшето ръководство, като предлага и различни варианти на решение.
Стъпка 5	Представяне и разглеждане на проектобюджета от висшето ръководство, като основно докладва финансово счетоводната дирекция
Стъпка 6	Ръководителят на ПРБК, съвместно с висшето ръководство, прави окончателно класиране по приоритетност и одобрява бюджетните заявки, както и препоръки за отхвърляне или намаляване на бюджетни заявки.
Стъпка 7	Финансово счетоводната дирекция изготвя окончателен вариант на проектобюджет на ПРБК.

Разпоредителите с бюджетни кредити попълват бюджетни заявки по Приложение № 2, след което ги обобщават във формата по Приложение № 1.

Бюджетните заявки по Приложение № 2 следва да отговарят на следните основни критерии:

- Да имат пряко въздействие върху стратегическите документи и политика на ПРБК;
- Да са обвързани пряко с годишните цели на ПРБК и целите на съответния разпоредител с бюджетни кредити;
- Да имат измеримо въздействие и да бъдат пряко обвързани с показател за изпълнение;
- Да имат ясно обосновани мотиви, какво ще се случи, ако не бъде одобрен разходът;
- Да имат план- график за изпълнение.

Освен това бюджетните заявки трябва да отговарят и на някои от следните допълнителни критерии:

- Да водят до намаляване на себестойността на единица услуга без това да е за сметка на достигнатото качество;
- Да имат съществено значение за потребностите на обществото.

При условие, че бюджетните заявки не отговарят на горните изисквания, те не следва да бъдат разглеждани.

## **IV. ОБЩИ НАСОКИ ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА РАЗЧЕТИТЕ ЗА ПРИХОДИТЕ, СПОСОБИ ЗА ПРОГНОЗИРАНЕ НА РАЗХОДИТЕ**

### **1. Разчети за приходите**

ПРБК следва да поддържа тригодишни прогнози за приходите си, които се актуализират ежегодно, съобразно настъпилите изменения в нормативната база и икономическата среда.

Прогнозите за приходите трябва да бъдат реалистични, за да могат да устояват на външни неблагоприятни икономически въздействия.

ПРБК следва да прилага анализ на тенденциите като основен метод за прогнозиране на приходите, 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. Прогнозиране на разходите**

ПРБК планира такова равнище на разходите, което способства за предоставянето на основни публични услуги в интерес на обществото.

ПРБК оптимизира ефективността и ефикасността на предлаганите услуги чрез системата от показатели на изпълнението.

ПРБК следва да поддържа тригодишна прогноза за разходите, която се актуализира ежегодно.

Разчетите на разходите могат да се разработят на основата на историческия модел на изразходваните средства за всяка дейност, структура или услуга в администрацията, като се отчетат специфичните особености за текущата година. Най-общо, при този подход трябва да се съставя съпоставима база за всяка година на анализирания период.

**Стъпка 1:** Изготвяне на базисни разчети за общите разходи – на база относително тегло в структурата на разходите или на единица натурален показател.

Проверяват се фактически извършените разходи / може и по тримесечия/ за предходните три години;

- Изчислява се относителното тегло на видовете разходи в общия обем на разходите за съответната дейност, структура или услуга през трите години;
- Изчислява се разходът за единица натурален показател, където е възможно;
- Процентите се коригират с обстоятелствата валидни само за определен период – съставяне на съпоставима база;
- Коригиращият среден процент за всеки отделен разход и съобразно промените в натуралните показатели се прилага към бюджета за текущата година.

**Стъпка 2:** Внасят се корекции за очаквани съществени отклонения.

Прогнозите на разходите, изчислени по исторически данни трябва да се актуализират и с оглед на очаквани предстоящи отклонения от досегашните тенденции.

Най-често това са: 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 и т.н.

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

- Да се остойностят 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;
- Обясненията за корекциите в базисните разходи се включват към доклада при разработката на проектобюджета.

### **3. Предоставяне на услуга**

Изпълнението на функциите на администрацията и разпоредителите с бюджетни кредити е процес от многобройни взаимосвързани дейности и обособяването им в отделни услуги изисква допълнителни усилия. Основен момент при планирането на проектобюджета е, както ясното определяне на видовете услуги, предоставяни от ПРБК, така и тяхното правилно остойностяване. Често срещана практика е за “услуги”

да се възприемат или обобщените функции в бюджета /образование, наука и др./ или елементи от инфраструктурата, ползвана за предоставяне на услугата /училища, научни институти и др./. В Приложение № 6 е представена примерна схема за описание и представяне на услуга, която може да се ползва при разработката на проектобюджета.

## **V. РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ И ФУНКЦИИ, СТРУКТУРНИ ЕДИНИЦИ И ТРАНСФЕРИ**

### **1. Разходи по икономически елементи и функции**

#### **1.1. Разходи за СБКО**

Средствата на 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. 21, ал. 2 от ПМС № 11 от 2005 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 г. ПРБК разчитат в проектобюджетите си целият размер на необходимите средства за СБКО по § 10-91. Следва да се има предвид, че при определяне размера на полагащото се 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 2006 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 чл. 36, ал. 1 от ЗКПО са за сметка на средствата за СБКО, в рамките до 3 процентното ограничение по чл. 21, ал. 2 от ПМС № 11 от 2005 г.

#### **1.2. Разходи за управление при кризи и отбранително – мобилизационна подготовка**

Средствата за управление при кризи и отбранително - мобилизационна подготовка (УК и ОМобП ) се определят по направления и структура на разходите, в

съответствие с действащите нормативни актове, регламентиращи тази дейност и изпълняваните конкретни задачи по повишаване готовността на централната и местните администрации, дружествата и организациите за работа в извънреден режим ( кризисни ситуации ), при преминаване на страната от мирно време във военно време и в готовност за работа във време на война.

Разходите за УК и ОМобП се разчитат по Функция “Отбрана и сигурност”, като включват дейностите по предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от кризи на територията на страната или извън нея - при изпълнение на задължения, произтичащи от международни договори, по които Република България е страна.

Комисията за възстановяване и подпомагане при кризи към Министерския съвет /Постоянна комисия за защита на населението при бедствия, аварии и катастрофи-ПКЗНБАК/ координира дейността по заявяването на средствата за овладяване и преодоляване на последиците от бедствия, аварии и катастрофи, като разрешава отпускането им и контролира тяхното изразходване.

Дружествата и организациите, 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 чл. 185, ал. 4 от Закона за далекосъобщенията.

Държавните предприятия изготвят заявки за финансиране на публични задачи, съгласно членове 3, 4 и 5 от Закона за преобразуване на Строителни войски, Войските на Министерство на транспорта и съобщенията и Войските на Комитета за пощи и далекосъобщения в държавни предприятия.

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

### **1.3.Разходи по функции**

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



## **2. 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 разшифровки 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.

/Пример: От бюджета на министерство, ведомство или от извънбюджетен фонд се осигуряват финансови ресурси за извършване на определена дейност от друг първостепенен разпоредител с бюджетни кредити или община. Министерството или организацията, която предоставя ресурса, планира необходимите средства по подпараграфи, предоставени трансфери между бюджетни сметки или съответно предоставени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки със знак минус. Разпоредителят, който реално извършва разхода, планира финансовите средства в подпараграфи, получени трансфери между бюджетни сметки или получени трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки със знак плюс, а разходите ги планира по пълна бюджетна класификация/.

## **3. Разходи по структурни единици**

### **3.1. Българското национално радио и Българската национална телевизия**

Проектобюджетите на Българското национално радио и Българската национална телевизия следва да бъдат разработени по Приложение № 1 и Приложение № 2 с всички подробно разработени справки, като се спази процедурата по чл. 62, т. 5 от Закона за радиото и телевизията.

### **3.2. Разчитане на средствата за студентски общежития и столове**

Средствата от бюджета за студентските общежития и столове се определят, като се имат предвид разпоредбите на чл. 42 от Постановление № 11 на Министерския съвет от 19.01.2005 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2005 г.

Министерството на образованието и науката, съвместно с организациите по чл. 42, ал. 2 на ПМС № 11 от 2005 г., следва да прецизират натуралните показатели /хранодни и леглодни/, като същите се посочат реално на база на очакваното изпълнение за 2005 година.

### **3.3. Разработване на проектобюджетите на държавните висши училища и Българска академия на науките /Министерство на образованието и науката и Министерство на отбраната/.**

- Държавните висши училища и Българската академия на науките представят проектобюджетите си в Министерството на образованието и науката, което ги представя в Министерството на финансите. Военна академия “Г.С.Раковски”, Националният военен университет “Васил Левски” и ВВМУ “Н.Й.Вапцаров” представят проектобюджетите си в Министерството на отбраната, което ги представя в Министерството на финансите. Проектобюджетите на държавните висши училища следва да представите сборно по елементите на бюджетната класификация, по функции и обща рекапитулация на Приложение № 1 (големия макет). Отделно следва да представите проектобюджетът на Българската академия на науките.

- Съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование, следва да представите субсидията по формата на Приложение № 7 (малкия макет), адресно по отделни държавни висши училища.

- Проектобюджетите да бъдат съобразени с ПМС № 108. от 2005 г./обн., ДВ, бр. 49. от 2005 г./, за определяне на таксите за кандидатстване и обучение в държавните висши училища за учебната 2005 г. – 2006 г., Решение № 526. на Министерския съвет от 2005 г. за утвърждаване броя на приеманите за обучение студенти и докторанти във висшите училища и научните организации на Република България през учебната 2005/2006 г., както и с приетите от Министерския съвет с ПМС № 162 от 2001 г. диференцирани нормативи за издръжка на обучението за един студент по професионални направления.

- В тази връзка, заедно с проектите на държавните висши училища, Министерството на образованието и науката да представите в Министерството на финансите и обобщена обяснителна записка, придружена със съответните

справки, в които да бъдат отбелязани новите моменти и предложения за включване в проект 2006 г., а именно:

- ✓ средноприравнен брой учащи и средно претегления коефициент общо за държавните висши училища и по отделни държавни висши училища, съгласно Приложение № 16;
- ✓ общия норматив за съответното държавно висше училище, изчислен на база отделните диференцирани нормативи по професионални направления, съгласно приетата методика от Министерския съвет с ПМС № 162 от 2001 г. и средноприравнения брой студенти.
- ✓ разпределение на средствата за стипендии, по държавни висши училища в изпълнение на ПМС № 90 от 2000 г. за условията и реда за предоставяне на стипендии на студентите, докторантите и специализантите от държавните висши училища и научни организации.
- ✓ броя на хранодните и леглодните в студентските общежития и столове, които се управляват от държавните висши училища, на база реалното очаквано изпълнение за годината и разпределение на субсидията от бюджета за един леглоден и един храноден, адресно и по държавни висши училища.
- ✓ уточняване на средствата за здравноосигурителни вноски на студентите и докторантите, съгласно чл.40, ал.2 т.2 от Закона за здравното осигуряване адресно по държавни висши училища и общо за частните висши училища.

- На магнитен носител /дискета/ се представя проектобюджетът по Приложение № 1 (големия макет) общо за всички държавни висши училища по функции, в т.ч. по група “Наука” и група “Социални помощи и обезщетения”, по елементите на бюджетната класификация – Здравно осигурителните вноски на студентите се отразяват в група “Социални помощи и обезщетения.

- На магнитен носител /дискета/ се представя субсидията по Приложение № 7 (малкия макет), като рекапитулация от всички дейности, съгласно изискванията на чл. 91 от Закона за висшето образование, адресно за всяко държавно висше училище.

## **VI. ПОДХОД И СРЕДСТВА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ КЪМ ПРОЕКТОБЮДЖЕТА**

Инвестиционна политика на ПРБК се разработва с оглед достигането на стратегическите му цели и съдържа описание на всеки капиталов проект, неговата стойност, начини на финансиране, както и оценка на бъдещите текущи разходи след въвеждането на проекта или актива в експлоатация. Информацията за всеки инвестиционен проект съдържа описание, съгласно Приложение № 8, Приложение № 9 и Приложение № 10.

Този раздел представя подробен модел на формиране на инвестиционната политика. Моделът е разработен въз основа на следното:

- Целта на всеки инвестиционен проект е свързана със стратегически цели на национално, регионално и общинско ниво. Във връзка с това изискване, предложените за финансиране инвестиционни проекти трябва да съответстват на планираните инициативи в средносрочната инвестиционна прогноза /СИП/
- Изпълнението на целта на проекта трябва да доведе до положителен ефект – икономически, социален, културен, екологичен и др.
- Гарант за качествено изпълнение на проекта се явява неговото ефективно управление, което е подчинено на регламентирани стандартни изисквания.

Моделът се състои от 8 основни стъпки.

1. Организация на капиталовия бюджетен процес;
2. Инвентаризация на съществуващите /преходните/ капиталови проекти;
3. Подготовка на нови инвестиционни проекти;
4. Определяне на основни приоритети при планиране на капиталовите разходи;
5. Изчисляване на икономическия ефект от изпълнението на проекта;
6. Оценка нивото на управление на проекта;
7. Класиране на предложенията за инвестиционни проекти;
8. Разчитане на капиталовите разходи.

## **1. Организация на капиталовия бюджетен процес**

При условие, че няма специално административно звено, което да отговаря за капиталовите проекти, то се препоръчва да се създаде вътрешно ведомствена работна група, при наличие на капиталови проекти.

Планирането на капиталовите разходи е необходимо да бъде извършено за всяко ПРБК, съгласно настоящите указания, независимо от това дали съществуват специализирани административни звена или ще бъдат сформирани такива. Организацията на процеса на планиране на капиталовите разходи включва:

- Разглеждане на постъпилите предложения за инвестиционни проекти от структурите на ПРБК, съгласно Приложение № 8а, 8б и 8в;
- Определяне на приоритети за оценка на предложенията;
- Анализ и оценка на подадените предложения по определените приоритети, съгласно Приложение № 10.
- Одобряване на проекти за подготвителен етап и предлагане на проекти за включване в инвестиционния план;
- Разработване на инвестиционна програма за ПРБК, въз основа на извършените анализи и оценки;
- Подаване на предложенията за инвестиционни програми от ПРБК към Министерство на финансите.

За нуждите на планиране на капиталовите разходи, проектите се класифицират по два основни критерия: стойност на проекта и степен на изпълнение на проекта. В зависимост от степента на изпълнение на работите по проекта съществуват два основни вида проекти: нови инвестиционни проекти и съществуващи /преходни/ инвестиционни проекти.

## **2. Инвентаризация на съществуващите /преходните/ капиталови проекти.**

ПРБК трябва да разполага с изчерпателен и актуален опис на съществуващите проекти. Минималният обем от информация трябва да съдържа:

- Наименование на проекта;
- Местонахождение на проекта;
- Пълното изчислено времетраене на проекта;
- Основни планирани етапи от изпълнението на проекта;

- Обща стойност на проекта;
- Стойност по източници на финансиране;
- Степен на усвоено финансиране в проценти до момента;
- Проектна мощност в съответния натурален измерител;
- Степен на изпълнение на проекта в съответния натурален измерител.

Съдържанието на информацията за съществуващите проекти е представено в Приложение № 9, което се представя в Министерство на финансите.

### **3. Нови инвестиционни проекти**

В зависимост от стойността на проекта съществуват три вида проекти:

- На стойност по-малка от 100 000 лв. – малки проекти;
- На стойност в интервала от 100 001 лв. до 1 000 000 лв. - средни проекти;
- На стойност по-голяма от 1 000 001 лв. – големи проекти.

Проектната документация за нови инвестиционни проекти със стойност по-малка от 100 000 лв. е в Приложение № 8а.

Проектната документация за нови инвестиционни проекти със стойност в интервала 100 001 лв. до 1 000 000 лв. е в Приложение № 8б.

Проектната документация за нови инвестиционни проекти със стойност по-голяма от 1 000 001 лв. е в Приложение № 8в.

Документите, които трябва да съдържа всяка проектна документация са следните:

- Основи на проекта;
- Правилник на проекта;
- Стратегия за управление на обхвата на проекта;
- Стратегия за управление на времето в проекта;
- Стратегия за управление на бюджета в проекта;
- Стратегия за управление на човешките ресурси в проекта;
- Стратегия за управление на риска в проекта;
- Ефективност на проекта.

#### **4. Основни приоритети при планиране на капиталовите разходи**

Анализът на получената информация за новите инвестиционни проекти се извършва въз основа на следните приоритети:

- Съответствие на капиталовите разходи със стратегически документи, регламентиращи основните насоки за развитие на национално, регионално и общинско ниво.
- Оценка на ефективността на проекта.
- Оценка на нивото на управление на проекта.

Оценката на реализацията на основните приоритети от резултата от всеки инвестиционен проект се извършва в Приложение № 10.

Съответствието между целта на проекта и национална, регионална или общинска стратегическа цел е задължително. Възможни са случаи на съответствие с всички нива, както и такива само на едно ниво.

Най-важният приоритет при реализацията на инвестиционен проект е неговата връзка със стратегическите цели.

Ефектът от изпълнението на проекта може да бъде икономически, социален, културен, екологичен или друг. Най-важен е икономическият ефект. Допустимо е икономическият ефект да бъде отрицателен в случаи, че един от останалите възможни ефекти или съвкупност от тях са положителни.

С цел изчисляване на икономическия ефект от изпълнението на проекта, се въвежда разграничение на проектите по отношение на сферите им на изпълнение и според видовете изпълнявани дейности. Те се структурирани в следните групи:

- В зависимост от сферите на изпълнение:
  - ✓ Промислено и жилищно строителство;
  - ✓ Пътно и железопътно строителство;
  - ✓ Хидротехническо строителство;
  - ✓ Строителство на комуникационна инфраструктура.
- В зависимост от видовете, изпълнявани дейности:
  - ✓ Изграждане;
  - ✓ Услуги/ремонт;
  - ✓ Доставки.

## **5. Икономически ефект от изпълнението на проекта**

Икономическият ефект от изпълнението на проекта се изчислява на три етапа:

- Оценка на разходите, които се извършват за реализацията на инвестиционното намерение;
- Оценка на ползите, които ще донесе осъществяването на инвестиционното намерение;
- Сравнение на разходите и ползите в стойностно измерение към настоящия момент.

Оценката на разходите се свързва със стойността на проекта. Оценката на ползите се извършва по съществуващи и описани подробно в специализираната литература подробни методики. Сравнението на разходите и ползите е необходимо да бъде извършено към еднакъв период за време. Прилагат се методите, свързани с дисконтирането на паричните потоци – Нетна настояща стойност /ННС/ и Вътрешна норма на възвръщаемост.

## **6. Оценка нивото на управление на проекта**

Оценката на нивото на управление на проекта е критерий, отчитащ вероятността за осъществяване на крайната цел на проекта в планираните параметри: обхват, срок, бюджет, качество и риск. Тя се извършва въз основа на детайлността на разработване на проектната документация – Приложение № 8а., 8б и 8в.

В условията на силно конкурентна среда, ясна инвестиционна политика и основни стратегически направления за развитие, възможността за съфинансиране чрез публично – частно партньорство е задължителен елемент от процеса на планиране на капиталовите разходи. В тази връзка е задължително проучването на възможностите за осъществяване на инвестиционните проекти чрез схемите за публично – частно партньорство.

## **7. Класиране на предложенията за инвестиционни проекти**

Предложенията за инвестиционни проекти се класират от ПРБК. Класирането се осъществява въз основа на експертна оценка. В Министерството на финансите се изпраща списък само с приоритетните за изпълнение проекти за ПРБК.



## **8. Разчитане на капиталовите разходи**

Капиталовите разходи да се разработят, разпределени по приоритетност по параграфи, групи и функции на програмния продукт “Инвеститор”.

## **VII. ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ**

### **1. Разчети, свързани с държавните инвестиционни заеми, администрирани 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 № 20 проекти финансирани с ДИЗ.

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и прогнозно българско кофинансиране, съгласно заемното споразумение. Данните да бъдат представяни, съгласно параграфите на Единната бюджетна класификация.

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

- Информация за размера на очакваните усвоявания по ДИЗ се попълва в Приложение № 19 по проекти, по тримесечия, във валута на кредита и се представят в Дирекция “Държавен дълг”. Информацията следва да бъде представена за всички одобрени от Министерския съвет действащи проекти, които се финансират от държавни инвестиционни заеми по групи и тримесечия, както следва:

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и очаквани усвоявания. Прогнозните постъпления през 2006 г. да бъдат подавани по тримесечия във валутата на заема и в легова равностойност, в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект.

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и погашенията по заема, съгласно погасителния план. Данните да бъдат представяни по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

✓ Наименование на проекта, кредитора и прогнозните лихви по заема, съгласно договорените лихвени условия, по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

✓ Наименование на проекта, кредитора и прогнозните такси и комисионни по заема по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

## **2. Разчети, свързани с държавни инвестиционни заеми, чиито краен бенефициент е търговско дружество**

- За проекта на бюджет на държавните инвестиционни заеми с краен бенефициент търговско дружество се попълва Приложение № 20, 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 2006 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.

- Информация за размера на очакваните усвоявания по ДИЗ се попълва в Приложение № 19 по проекти, по тримесечия, във валута на кредита и се представят в Дирекция “Държавен дълг”. 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 групи и тримесечия, както следва:

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и очаквани усвоявания. Прогнозните постъпления през 2006 г. да бъдат подавани по тримесечия във валутата на заема и в легова равностойност, в зависимост от степента на подготовка и изпълнение на съответния проект.

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и погашенията по заема, съгласно погасителния план. Данните да бъдат представяни по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и прогнозните лихви по заема, съгласно договорените лихвени условия, по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

- ✓ Наименование на проекта, кредитора и прогнозните такси и комисионни по заема по тримесечия, размер в дължимата валута и легова равностойност.

## **VIII. РАЗХОДИ ЗА СМЕТКА НА НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД**

1. Министерствата, в рамките, на които функционират изпълнителни агенции по ФАР и ИСПА, както и Държавен фонд “Земеделие”, в рамките на който функционира САПАРД Агенцията, посочват в отделна справка предвижданите за 2006 г. разходи по управляваните от съответните Изпълнителни агенции/САПАРД агенция проекти по програмите ФАР, ИСПА и САПАРД.

2. Следва да се има предвид, че тези разходи се предвиждат в бюджета на извънбюджетен фонд “Национален фонд” и не следва да бъдат включвани нито в бюджетите на съответните министерства, ведомства и други бюджетни организации, към които са Изпълнителните агенции по ФАР и ИСПА, както и САПАРД агенцията, нито в бюджетите на бенефициентите по проектите.

3. Разходите следва да се представят по проекти, управлявани от съответната Изпълнителна агенция /САПАРД агенция. Проектите следва да са по Финансови меморандуми по ФАР, подписани 1998 г. и последващи, по Финансови меморандуми по програма ИСПА и по програма САПАРД. Справката следва да представя разходите по проектите, извършвани както за сметка на безвъзмездно предоставени средства от Европейския съюз по програмите ФАР, ИСПА и САПАРД, така и за сметка на предвиденото съ-финансиране от държавния бюджет, както то е залегнало в съответните Финансови меморандуми по ФАР и ИСПА или Многогодишно финансово споразумение по САПАРД.

4. При представяне на частта от разходите за сметка на националното съ-финансиране по проектите, Изпълнителните агенции следва да упоменат в забележка ако по проектен фиш е предвидено тези разходи да са за сметка на собствени средства на бенефициент по проекта. При необходимост от допълнителни средства от национално съ-финансиране над предвиденото по съответния Финансов меморандум, Изпълнителната агенция следва да представи подробна обосновка. Следва да се обърне особено внимание при прогнозиране на разходите, които следва да бъдат извършени за сметка на държавния бюджет, за да може в бюджета на Националния фонд да бъде адекватно предвиден размера на съ-финансиращата част от държавния бюджет и, по възможност, да не се допуска забавяне на проектите поради недостиг на средства.

5. В тези прогнози следва да се включат и разходите за членски внос в агенции и програми на Общността, за които се отпускат средства от Национална програма ФАР.

6. 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, се включват в прогнозите за разходи на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити.

7. Разходите се представят по елементите на бюджетната класификация – параграфи, групи и функции.

8. Приложение № 18 се представя в срок до 02 септември 2005 г. в Дирекция “Национален фонд” на Министерство на финансите.

## **IX. КОМПЛЕКТ ОТ МАТЕРИАЛИ ЗА ПРЕДСТАВЯНЕ В МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

- За консолидиране на базисния и допълнителните заявки за бюджетни ресурси следва да се попълни обобщен формуляр, **Приложение № 1**;
- Формуляр – заявка за бюджетни разходи, **Приложение № 2**.
- Копие от обръщението от ръководителя на ПРБК при стартиране на бюджетния процес, **Приложение № 3**. /няма задължителен характер/

**Допълнителни справки и разшифровки следва да се подадат за:**

- Макет за субсидията на държавните висши училища по отделно, съгласно **Приложение № 7**;
- За оценка на инвестиционни проекти **Приложение № 9** и **Приложение №10**.
- Справка за работещите по видове категории труд за 2006 г., **Приложение № 11**;
- Формуляр за необходимите средства за заплати и други възнаграждения, **Приложение № 12**;
- Информация за разходите за членски внос, **Приложение № 13**. В Приложение № 13 не се посочват разходите за членски внос по програми на Европейската общност, заплащани чрез Дирекция “Национален фонд” на Министерство на финансите;
- Справка за необходимите средства за дългосрочни командировки в чужбина за лицата, дългосрочно командировани на работа в чужбина, **Приложение № 14**;
- 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., както и стипендиите на основание чл. 10 от Наредбата за условията и реда за осъществяване на закрила на деца с изявени дарби;

- Макет за броя на учениците и за стандартите за численост на персонала и за веществената издръжка за държавните средни училища, **Приложение № 15**;
- Макет за средноприравнения брой учащи и среднопретегления коефициент на държавните висши училища, **Приложение № 16**;
- Разчети за потребности от финансови средства за управление при кризи, в т.ч. и отбранително – мобилизационна подготовка.
- Справка за разходите за сметка на неусвоени дарения, международни програми и споразумения през 2005 г., съгласно **Приложение № 17**;
- Разшифровки на приходни параграфи и подпараграфи 25-00 “Държавни такси” и 26-19 “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;
- Справка за разходите по предприєдинителните фондове /“Национален фонд”, **Приложение № 18**;
- Справка за размера на усвояванията по държавните инвестиционни заеми, **Приложение № 19**;
- Бюджет на държавни инвестиционни заеми, **Приложение № 20**;

## **Х. ЗАКЛЮЧИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА**

При неспазване на настоящите указания, 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:**  
**/М.ВЕЛЧЕВ/**