

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 5 / 02.09.2014 г.

ДО

МИНИСТЕРСТАТА

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА

ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД

СМЕТНАТА ПАЛАТА

ОМБУДСМАНА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

**ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА
СИГУРНОСТ”**

**ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И
ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”**

**ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ
ОПЕРАЦИИ“**

АГЕНЦИЯТА ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ

**ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И
ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ**

**ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА
ИНФОРМАЦИЯТА**

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА

**КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА
СЪОБЩЕНИЯТА**

**КОМИСИЯТА ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО
ПРИДОБИТО ИМУЩЕСТВО**

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

**КОМИСИЯТА ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ
И ЗА ОБЯВЯВАНЕ НА ПРИНАДЛЕЖНОСТ НА
БЪЛГАРСКИ ГРАЖДАНИ КЪМ ДЪРЖАВНА
СИГУРНОСТ И РАЗУЗНАВАТЕЛНИТЕ СЛУЖБИ НА
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА АРМИЯ**

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ

**КОМИСИЯТА ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И
УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ**

**КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА
НАЦИОНАЛНАТА РАЗУЗНАВАТЕЛНА СЛУЖБА
НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ
ЦЕНТРАЛНАТА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ
НАЦИОНАЛНО БЮРО ЗА КОНТРОЛ НА
СПЕЦИАЛНИТЕ РАЗУЗНАВАТЕЛНИ СРЕДСТВА
СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ
ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“
ЦЕНТРАЛНИЯ КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ
НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УКАЗАНИЯ

ЗА

**ПОДГОТОВКАТА И ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ НА
ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА 2015 Г. И НА
АКТУАЛИЗИРАНИТЕ ИМ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА 2016 И 2017 Г.**

съгласно т. 2.2.2, буква „а“ от Решение № 57 на Министерския съвет от 4 февруари 2014 г. за
бюджетната процедура за 2015 г.

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания са изготвени на основание чл. 67, ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и т. 2.2.2, буква „а“ от Решение № 57 на Министерския съвет от 4 февруари 2014 г. за бюджетната процедура за 2015 г. (РМС № 57 от 2014 г.) за определяне на сроковете, изискванията и предоставяне на допълнителна информация за подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) при разработване на годишните им проекти на бюджети за 2015 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г.

С указанията се дава началото на участието на ПРБ във втория етап на бюджетната процедура за следващата година с цел разработване на проекта на държавния бюджет за 2015 г. и проекта на актуализирана средносрочна бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. при взаимодействие между министъра на финансите и първостепенните разпоредители с бюджет.

В указанията са включени макети, форми и разяснения и изисквания за тяхното попълване, както и друга информация за подпомагане на ПРБ в процеса на подготовка на бюджетните документи.

Първостепенните разпоредители с бюджет следва да предоставят тези указания на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет, както и на нефинансовите предприятия от системата си, получаващи средства от централния/държавния бюджет.

Министерството на образованието и науката (МОН) следва да предостави указанията и на Българската академия на науките (БАН) и на държавните висши училища (ДВУ), Министерството на отбраната (МО) - и на висшите военни училища (ВВУ), Министерството на околната среда и водите (МОСВ) - и на Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), Министерството на регионалното развитие (МРР) – и на Националната компания „Стратегически инфраструктурни проекти“ (НКСИП).

Министерството на околната среда и водите следва да представи и прогнозни разчети за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда (ЗООС), които се включват в бюджетната прогноза на ПУДООС и се отнасят само за новите приходи за периода 2015-2017 г. Отделно се представя бюджетна прогноза за периода 2013-2017 г., свързана с приходите, произтичащи от международни и други договори, сключени преди 1.01.2014 г. от продажбата на предписани емисионни единици по ЗООС.

Министерството на младежта и спорта (ММС) следва да представи прогнозни разчети за средствата по чл. 14, ал. 3 от Закона за хазарта, които ще се разходват чрез бюджета на ММС за периода 2015-2017 г.

Министерството на здравеопазването (МЗ) следва да предостави указанията и на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) следва да предостави указанията и на Националната компания „Железопътна инфраструктура“ (НКЖИ), на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, на Летище „Горна Оряховица“ ЕАД и на Летище „Русе“ ЕООД.

Министерството на регионалното развитие следва да предостави указанията и на Фонда за органите на местното самоуправление в България – „ФЛАГ“ - ЕАД.

Министерството на земеделието и храните следва да предостави указанията и на „Земинвест“ ЕАД.

Министерството на икономиката и енергетиката следва да предостави указанията и на „Българска агенция за експортно застраховане“ ЕАД.

Министерството на икономиката и енергетиката следва да предостави указанията и на “Държавна консолидационна компания“ ЕАД, Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, „Монтажи-София“ ЕООД, ДП „Радиоактивни отпадъци“, „Еко Антрацит“ ЕАД, Национална компания „Индуриални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг РМ“ ЕООД, „Еко Медет“ ЕООД, „Топлофикация - Шумен“ ЕАД.

В съответствие с т. 2.2.3 от РМС № 57 от 2014 г. и при спазване на тези указания **в срок до 19 септември 2014 г.** в Министерството на финансите (МФ) следва да бъде представена следната информация:

- от всички ПРБ – проектобюджета им за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. съгласно приложенията, като:
 - министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията включва в прогнозата по бюджета си разчетите за субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД;
 - изпълнителният директор на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) предварително писмено съгласува с министъра на земеделието и храните бюджетната си прогноза за периода 2015-2017 г. в частта относно националните доплащания към преките плащания и държавните помощи, които администрира.
- от определените да прилагат програмен формат на бюджет ПРБ по бюджетите на Министерския съвет (МС), на министерствата, на Държавната агенция „Национална сигурност“ (ДАНС), на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси“ (ДАДРВВЗ), на Държавната агенция „Технически операции“ (ДАТО) и на ДФЗ – проектобюджет за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. и по области на политики и бюджетни програми.
- от управителя на Националния осигурителен институт (НОИ) - проектобюджета на държавното обществено осигуряване (ДОО) и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г., както и актуализираната бюджетна прогноза на Учителския пенсионен фонд и на фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, като разчетите за приходите да бъдат съгласувани с Националната агенция за приходите (НАП) за задължителните осигурителни вноски (включващи и задължителните осигурителни вноски по реда на чл.159 от ЗПФ), както и за други приходи, събирани от НАП.
- от управителя на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК):
 - проектобюджета на НЗОК за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г., като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на НАП за здравноосигурителните вноски (включващи и здравноосигурителните вноски по реда на чл.159 от ЗПФ), както и за други приходи, събирани от НАП, а разчетите за разходите за здравноосигурителни плащания за болнична помощ да бъдат предварително съгласувани с министъра на здравеопазването;
 - актуализирана прогноза за размера на трансферите за здравно осигуряване за лицата, които съгласно Закона за здравното осигуряване се осигуряват за сметка на държавния бюджет за периода 2015-2017 г., придружена с разчети за натуралните и

стойностни показатели по отделните категории лица, на базата на изискана информация от съответните компетентни институции.

В изпълнение на т. 2.2.3 от РМС № 57 от 2014 г. и в съответствие с тези указания **в срок до 19 септември 2014 г.** предлагаме:

- на главния секретар на Народното събрание да разработи и представи за становище в МФ проектобюджета за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. на Народното събрание, включително и по функционални области и бюджетни програми;
- на Висшия съдебен съвет да разработи и представи за информация в МФ проектобюджета за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. на съдебната власт, включително и по органи на съдебната власт, във връзка със съставянето на законопроекта за държавния бюджет на Република България за 2015 г. и на актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г.

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

- от министъра на образованието и науката – актуализирана бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ДВУ и БАН за периода 2015-2017 г.;
- от министъра на отбраната – актуализирана бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ВВУ за периода 2015-2017 г.;
- от министъра на околната среда и водите - актуализирана бюджетна прогноза на ПУДООС и прогноза за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по ЗООС за периода 2015-2017 г.;
- от министъра на регионалното развитие – актуализирана бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. на НКСИП;
- от министъра на образованието и науката, от министъра на здравеопазването, от министъра на труда и социалната политика, от министъра на културата, от министъра на вътрешните работи, от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и от секретарите на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, на Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и на Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет - актуализирани предложения за натуралните и стойностни показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, за периода 2015-2017 г.;
- от министъра на външните работи – мотивирана прогноза за средствата за официална помощ за развитие за периода 2015-2017 г.;
- от министъра на икономиката и енергетиката – мотивирана прогноза за средствата по чл. 9, ал. 1 от Закона за експортното застраховане за периода 2015-2017 г.;
- от първостепенните разпоредители с бюджет/органите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от Европейския съюз (ЕС) и други донори - мотивирани предложения и актуализирани разчети за усвояването на средствата по програмите, финансирани със средства от фондовете на ЕС, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2015-2017 г. (в т.ч. и по финансовата рамка за програмния период 2014-2020 г.), Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, включително на

средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2015-2017 г., Норвежкия финансов механизъм, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2015-2017 г., както и по Програмата за сътрудничество „България–Швейцария”, включително на средствата за сметка на свързаното с нея национално съфинансиране за периода 2015-2017 г.;

- от ПРБ, определени за координатори по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор - мотивирани предложения и актуализирани разчети за усвояването на средствата по години за периода 2014-2017 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране;
- от (кметовете на) общините - актуализирани бюджетни прогнози за периода 2015-2017 г. в частта за местните дейности.

В посочения по-горе срок министрите предоставят в МФ актуализирани информация и оценка на прогнозите за нефинансовите държавни и общински предприятия, както и за юридическите лица с нестопанска цел, контролирани от държавата и/или общините, попадащи в сектор „Държавно управление” за периода 2012-2017 г. (*съгласно Актуализиран списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление”*), както следва:

- от министъра на здравеопазването - консолидирана информация и актуализирана оценка на прогнозите за периода 2012-2017 г. на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества. За болниците с преобладаваща общинска собственост кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването актуализирани информация и оценка на прогнозите за периода 2012-2017 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;
- от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията – актуализирани информация и оценка на прогнозата за периода 2012-2017 г. на НКЖИ, на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, на Летище „Горна Оряховица“ ЕАД и на Летище „Русе“ ЕООД.
- от министъра на земеделието и храните – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2010-2017 г. на „Земинвест“ ЕАД
- от министъра на регионалното развитие – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2012-2017 г. на Фонда за органите на местното самоуправление в България – „ФЛАГ“ - ЕАД;
- от министъра на икономиката и енергетиката – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2012-2017 г. на “Държавна консолидационна компания“ ЕАД, Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, „Монтажи-София“ ЕООД, ДП „Радиоактивни отпадъци“, „Еко Антрацит“ ЕАД, Национална компания „Индустриални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг РМ“ ЕООД, „Еко Медет“ ЕООД и на „Топлофикация - Шумен“ ЕАД.

Актуализираният списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление”, представен от Националния статистически институт е публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: <http://www.minfin.bg>, категория: Бюджет / Бюджетна процедура 2015.

II. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ ЗА 2015 Г. И НА АКТУАЛИЗИРАНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА 2016 И 2017 Г.

Първостепенните разпоредители с бюджет актуализират бюджетните си прогнози (в т.ч. по области на политики и бюджетни програми) за периода 2015-2017 г. и разработват проектобюджетите си за 2015 г. на базата на:

- одобрените им със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ЗДБРБ за 2014 г.), Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване (ДОО) за 2014 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) за 2014 г. бюджетни параметри и показатели, включително съответните изменения и допълнения на тези закони към момента;
- одобрената с Решение № 215 на Министерския съвет от 17 април 2014 г. средносрочна бюджетна прогноза за периода 2015–2017 г., в т.ч.:
 - основните допускания;
 - таваните на разходите и/или трансферите по отделни ПРБ, по бюджетите, по сметките за средства от ЕС и по държавни предприятия, включени в КФП за периода 2015-2017 г.;
 - проекта на бюджетните взаимоотношения (трансферите) на държавния бюджет с бюджетите на бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 от ЗПФ;
 - бюджетните взаимоотношения между централния бюджет и бюджетите на общините.
- одобрените съгласно Решение № 406 на Министерския съвет от 20 юни 2014 г. нови и актуализирани мерки в отговор на препоръката на Съвета от 8 юли 2014 г. относно Националната програма за реформи на Република България за 2014 г. и съдържаща становище на Съвета относно Конвергентната програма на България за 2014 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет по чл. 4-46 и чл. 48 от ЗДБРБ за 2014 г. разработват проектобюджетите си за 2015 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г., като отчитат ефекта от ограничените им разходи, максимални размери на новите задължения за разходи и/или трансфери в размер 90 на сто, съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗДБРБ за 2014 г.

В тази връзка ПРБ по чл. 4-46 и чл. 48 от ЗДБРБ за 2014 г. следва да разработят проектобюджетите си за 2015 г. и актуализираните си бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г., като планират в рамките на 90 на сто от утвърдените им с РМС № 215 от 2014 г. показатели по бюджетите им. Прогнозите за максималните размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през съответните години и за максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през съответните години следва да бъдат съобразени с ограниченията на разходите на касова основа.

Ограничението не се отнася за средствата по стандарти за финансиране на дейностите в средното образование, здравеопазването, културата, социалните грижи, общинската администрация, функция "Отбрана и сигурност" в общините и средствата за текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата по бюджета на Министерството на труда и социалната политика, както и за консолидирания бюджет на държавното

обществено осигуряване, бюджетите на Учителския пенсионен фонд, на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ и на НЗОК.

Препоръчваме на ръководителите на бюджетните организации, извън тези по чл. 4-46 и чл. 48 от ЗДБРБ за 2014 г., да разработят проектобюджетите си за 2015 г. и актуализираните си бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. като планират в рамките на 90 на сто от утвърдените им с РМС № 215 от 2014 г. показатели по бюджетите им. Прогнозите за максималните размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през съответните години и за максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през съответните години следва да бъдат съобразени с ограниченията на разходите на касова основа.

Препоръчваме на кметовете на общините да разработят проектобюджетите си за 2015 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. в частта на трансферите за местни дейности при съобразяване с ограничението по чл. 55, ал. 1 от ЗДБРБ за 2014 г. в размер на 95 на сто от утвърдените им с чл. 50 от ЗДБРБ за 2014 г. трансфери.

Политиките следва да се разработват в съответствие с мерките от Националната програма за реформи в изпълнение на стратегия „Европа 2020“ за интелигентен, устойчив и приобщаващ растеж.

- провежданите към момента политики, чието изпълнение продължава и през следващите години, без включването на предложения за нови политики за периода 2015-2017 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет, определените с чл. 18, ал. 2 от Закона за публичните финанси и с т. 1.12 от РМС № 57 от 2014 г. да прилагат програмен формат на бюджет за 2015 г. следва да актуализират бюджетните си прогнози за периода 2015-2017 г. и да разработят проектобюджетите си за 2015 г. по области на политики и бюджетни програми при спазване на утвърдената с Решение № 436 на Министерския съвет от 26 юни 2014 г. класификация на разходите по области на политики и бюджетни програми за 2015 г. от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“, изготвена в изпълнение на чл. 77 от ЗДБРБ за 2014 г.

Първостепенният разпоредител с бюджет по бюджета на ДФЗ актуализира бюджетната си прогноза за периода 2015-2017 г. и разработва проектобюджета си за 2015 г. в програмен формат в рамките на бюджетните програми от класификацията към съответните области на политики, дефинирани от Министерството на земеделието и храните, за целите на които има принос. В тази връзка изпълнителният директор на ДФЗ предварително съгласува актуализираните параметри на програмния формат на бюджета си с министъра на земеделието и храните.

Препоръчва се предложения за промени в нормативната уредба, представляващи нови ангажименти за разходи, да се залагат в проектобюджетите само при осигурено финансиране на вече поетите ангажименти и на текущите задължения за разходи в рамките на одобрените разходни тавани за периода 2015-2017 г. Предвижданията за поемането на нови ангажименти за разходи са допустими единствено в случай, че се запазват или намаляват задълженията към доставчици спрямо предходната година.

Новите предложения, които генерират допълнителни разходи, дължащи се на промени в количествени и качествени параметри на целите на политиките, следва да се вметят в рамките на таваните на разходите за сметка на вътрешни компенсирани промени. За тях, както и за разходите извън параметрите на одобрените разходни тавани, следва да се

представят мотиви, придружени с разчети и източници за финансиране на допълнителните разходи.

При разработване на прогнозата на приходите за периода 2015-2017 г. следва да се отчетат всички настъпили промени в нормативната уредба.

При разработване на проектобюджетите си за 2015 г. и на актуализираните бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. ПРБ следва да отчетат въздействието на:

- уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи, включени в бюджета на съответния ПРБ за предходната година;
- настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща дейността на съответния ПРБ;
- новите и закриващите се структури и функции/дейности.

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват проектобюджетите си за 2015 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. като предложения за нови държавни инвестиционни заеми за периода 2015-2017 г. и за поемане на задължения по нови заеми за периода 2015–2017 г. следва да се ограничат само до такива, одобрени от Министерския съвет в рамките на бюджетната процедура.

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват проектобюджетите си за 2015 г. и актуализирани бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. при запазване на допусканията за развитието на хоризонталните политики, съгласно РМС № 215 от 2014 г.

При попълване на цифровата информация в отделните приложения всички числа в лева следва да бъдат закръглени така, че да завършват поне на „00“, например 1 257 142 лв. следва да бъде посочено в приложенията, като 1 257 100 лв.

ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

III.1. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2014 и 2015 г.“
--

Приложението се попълва от всички ПРБ, без кметовете на общините.

Макетът на *Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2014 и 2015 г.“* включва три отделни раздела - Раздел I. „Бюджет“, Раздел II. „Държавни инвестиционни заеми“ и Раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФЗ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор“. В Раздел II. „Държавни инвестиционни заеми“ колоните се попълват за посочените разходни показатели за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ), администрирани по бюджета на ПРБ, като не се включват ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество. В Раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФЗ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор“ колоните се попълват за посочените разходни показатели за програми и инициативи, които се финансират с европейски средства и по други международни програми и договори, които не се отчитат в сметките за средства от Европейския съюз.

Макетът на Приложение № 1 се състои от две страници. На първата страница се попълва информация за 2014 г., а на втората страница - информация за 2015 г.

В приложението се посочват всички видове ангажименти за разходи и задължения за разходи, включително и за разходите, които са планирани по централния бюджет и в последствие са се отчитали или се предвижда да се отчитат по бюджетите на съответните министерства и ведомства.

На ред „Разходи, за които не се планират ангажименти и задължения“ се посочва сборът от разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), за данъци и други публични държавни и общински вземания.

При попълване на колоните за новите ангажименти за разходи, които подлежат на реализиране, се включва и стойността на всички прогнозираны доставки на активи и услуги както в случаите, при които не е налице писмен договор (формален ангажимент), така и в случаите, когато е налице писмен договор, но плащането или доставката се извършва едновременно с подписването му (например за канцеларски материали).

При попълване на колоните за новите ангажименти за разходи не се включват ангажиментите за регулярни доставки и услуги от комунално-битов характер, за които първичните документи се получават през месец януари на следващата година. Тези ангажименти за разходи се посочват в колона 5 по съответните страници.

Когато се предвижда доставка на активи или услуги под формата на финансов лизинг, търговски кредит или друга форма на разсрочено плащане, за целите на плана се приема, че е налице ангажимент за плащане за доставката на активи или услуги, като не се включват дължимите лихви.

В колоните, в които се попълва прогноза за новите ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през съответните години, не се отразяват суми по поети ангажименти за разходи от предходни години.

Всички ангажименти, които се предвижда да бъдат реализирани през съответните години, се възприемат за целите на плана и като прогнозируеми нови задължения за разходи по съответните години и съответно като касов разход.

На *страница „2014 г.“* сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колона 1 на Раздел I. „Бюджет“ следва да бъде равна на общо разходите, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. или с акт на съответния компетентен орган.

Колона 2 на *страница „2014 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 2.1 до 2.5, но следва да е равна на наличните ангажименти към 01.01.2014 г. за системата на ПРБ. Наличните ангажименти към 01.01.2014 г. са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали нереализирани към 31.12.2013 г. и подлежат на реализиране изцяло или частично в следващите бюджетни години. В колони от 2.1 до 2.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на ангажимента през съответните години.

Колона 3 на *страница „2014 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.5 за системата на ПРБ. Новите ангажименти за разходи представляват намеренията за сключване на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват ПРБ с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В колони от 3.1 до 3.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години.

Колона 4 на *страница „2014 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 4.1 до 4.5 за системата на ПРБ, но следва да е равна на начислените налични задължения към 31.12.2013 г. за системата на ПРБ. В колони от 4.1 до 4.5 се посочват средствата, които са необходими за изплащане на начислените налични задължения през съответните години.

В колона 5 на *страница „2014 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер само, за които първичните документи се получават през месец януари на 2015 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2014 г.

Колона 6 на *страница „2014 г.“* е резултативна величина.

На *страница „2015 г.“* в Раздел I. „Бюджет“ сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колона 1 следва да бъде равна на 90 на сто от общо разходите по утвърдения разходен таван за 2015 г. Колона 2 и колони от 2.1 до 2.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини от *страница „2014 г.“*.

Колона 3 на *страница „2015 г.“* е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.4 за системата на ПРБ. В колони от 3.1 до 3.4 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години. Колона 4 и колони от 4.1 до 4.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини.

В колона 5 на *страница „2015 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер само, за които първичните документи се получават през месец януари на 2016 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2015 г.

Колона 6 на *страница „2015 г.“* е резултативна величина.

В раздел II, колона 1 на *страница „2014 г.“* разходите следва бъдат равни на общо разходи за 2014 г. от *Приложение № 5 от ДР № 1 от 2014 г.* за очаквано изпълнение на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2014 г., администрирани по бюджета.

За раздел II, колона 1 на *страница „2015 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходи за 2015 г. от Приложение № 5а за ДИЗ, администрирани по бюджета на министерството.

За раздел III, колона 1 на *страница „2015 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходи за 2015 г. от Приложение № 9б.

Към приложението се представят задължително *три подробни обяснителни записки* за всеки един от разделите. /раздел I. „Бюджет“, раздел II. „Държавни инвестиционни заеми“ и раздел III. „Сметки за средствата от Европейския съюз на ДФЗ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор“/.

В обяснителните записки информацията за ангажиментите и задълженията за регулярни доставки и услуги от комунално-битов характер следва да бъде окрупнена. Например: различни видове абонаменти, канцеларски материали, ток, вода, телефон и др. подобни.

Задължително поотделно следва да бъдат обяснени ангажиментите за инфраструктурните обекти и инвестиционните обекти и проекти, както и за **ангажименти/задължения над 500 000 лв.**

По преценка на съответното министерство/ведомство, ако ангажиментът/задължението е приоритетен, то същият независимо от размера му следва да бъде посочен отделно в обяснителната записка.

Всяка отделна обяснителна записка за всеки един от трите раздела на приложението следва да съдържа информация, представена в четири самостоятелни групи, съответстващи на основни колони от приложението.

Първа група съдържа информация от колона „Налични поети ангажименти за разходи към 01.01.2014 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Втора група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2014 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Трета група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2015 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Четвърта група съдържа информация от колона „Прогноза на наличните задължения към 01.01.2015 г.“ за стойността на задълженията, вида и разпределението на тяхното заплащане по години.

За въпроси и разяснения относно попълването на приложението и обяснителните записки може да се обръщате към експертите от дирекция „Държавни разходи“, които отговарят за бюджета Ви.

Приложение № 2 „Бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. по бюджетни програми“

Приложението се попълва от всички ПРБ, без от кметовете на общините. Всяка програма се попълва на отделна страница от приложения файл, като се изписват наименованията на бюджетните програми и областите на политики, към които са включени съответните програми. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи дейности.

При намерение за придобиване на дълготрайни активи под формата на финансов лизинг ПРБ следва в рамките на разходните си тавани да планират цялата стойност на актива като капиталов разход в годината на придобиване, намалена с припадащите се разходи за лихви и съответната стойност в увеличение на друго финансиране.

При наличие на съществуващи договори за финансов лизинг плащанията по лизинговите вноски се планират като разходи за лихви и намаление на друго финансиране. Посочените суми за тези разходи и финансиране за съответната година следва да съответстват на посочените такива общо за системата на ПРБ в Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2015–2017 г.“.

В допълнение при спазване на горните изисквания в Министерството на финансите се представя от:

- Министерството на образованието и науката и Министерството на отбраната - попълнено приложението консолидирано и по отделни бюджети с акумулираните собствени приходи за държавните висши училища/държавните висши военни училища и за Българската академия на науките;
- Министерството на образованието и науката - Справка за трансферите от бюджета на МОН за държавните висши училища по елементи на субсидията съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование по отделни висши училища съгласно Приложение № 2д;
- Министерството на образованието и науката - справка за провизираните средства по §§ 73-20 „Погашения по активирани гаранции по заеми от банки в страната” и §§ 29-20 „Платени лихви по активирани гаранции по заеми от банки в страната” за покриване риска от активиране на издадените държавни гаранции по Закона за кредитиране на студенти и докторанти;
- Министерството на околната среда и водите - попълненото приложение за ПУДООС и за сметката за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за опазване на околната среда;
- Министерството на регионалното развитие - попълненото приложение за НКСИП;
- Първостепенните разпоредители с бюджет - справка за средствата по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”;
- Първостепенните разпоредители с бюджет - справка за средствата по § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” с нормативното основание, стойността в съответната валута и размера на левовата стойност;
- Министерството на труда и социалната политика и Националния осигурителен институт - разшифровка на § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата” съгласно Приложение № 2б (Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за 2012-2017 г.);

- Националната здравноосигурителна каса - разшифровка на § 39-00 „Здравноосигурителни плащания” съгласно Приложение № 2г (Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2012-2017 г.);
- Министерството на образованието и науката - справка за провизираните средства по §§ 73-20 „Погашения по активирани гаранции по заеми от банки в страната” и §§ 29-20 „Платени лихви по активирани гаранции по заеми от банки в страната” за покриване риска от активиране на държавните гаранции по Закона за кредитиране на студенти и докторанти;
- Министерството на младежта и спорта - попълненото приложение с включени прогнозни разчети за средствата по чл. 14, ал. 3 от Закона за хазарта, които ще се разходват чрез бюджета на ММС за периода 2015-2017 г.;
- Българската национална телевизия, Българското национално радио и Българската телеграфна агенция - попълненото приложение с акумулираните собствени приходи.

Средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, включително и свързаното с тях национално съфинансиране, **не се включват** от съответния ПРБ в това приложение.

Средствата по програми, финансирани от фондовете на ЕС, включително и свързаното с тях национално съфинансиране, **не се включват** от Държавен фонд „Земеделие“ в това приложение.

Информацията за тези програми се попълва в **Приложение № 9б** и се включва в **Приложение № 3**.

Приложение № 2а „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. по бюджетни програми“

Приложението се попълва от ПРБ, които не прилагат програмен формат на бюджет.

Приложение № 2а е неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. по Приложение № 2 и в него се дава кратко описание на виждането за развитието на основните дейности, приоритетите и очакваните резултати за периода, както и описание на отделните програми, съставляващи бюджетната прогноза, съгласно структурата по Приложение № 2.

Администрацията на Народното събрание, Администрацията на Министерския съвет, министерствата, ДАНС, ДАДРВВЗ, ДАТО и ДФЗ представят само обяснителна информация към попълненото Приложение № 2 и информация и мотивирана обосновка в случаите, когато е предвидено предоставяне на средства от бюджета на съответния ПРБ за нефинансови предприятия.

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

Към Приложение № 2а ДФЗ представя анализ за постигнатите резултати от предоставените през 2013 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и национални доплащания, тенденциите и програмите за изпълнение през 2014 г., както и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2015–2017 г. Освен това ДФЗ представя аналитична информация за разходите за ДДС, когато те са недопустим разход за финансиране с европейски средства и се покриват с национални средства, разчетени по бюджета му в бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които предоставят средства от бюджета си на нефинансови предприятия, представят и анализ за постигнатите резултати за всяко нефинансово предприятие по отделно, както и информация за постигнатите резултати от прилаганата политика, тенденциите и програмите за изпълнение през 2014 г. и очакваните ефекти. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2015-2017 г. и съответствието на разработените мерки за финансово подпомагане на предприятията с правилата за държавните помощи, като се гарантира, че при предоставянето на средствата няма да се допусне нарушаване на режима.

Приложение № 2б „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2012-2017 г.“

Приложението се попълва от Министерството на труда и социалната политика и Националния осигурителен институт. В справката се включва информация за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата (§ 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“) по години за периода 2012-2017 г. по определените с приложението позиции.

Приложение № 2в „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2012-2017 г.“

Приложението се попълва от Министерството на труда и социалната политика. В справката се включва информация за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане по години за периода 2012-2017 г. по определените с приложението позиции и съответните мерни единици.

Приложението се придружава от обяснителна записка за измененията в натуралните показатели и особености при тяхното планиране, като се отчете и диференциацията при някои видове помощи.

Приложение № 2г „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2012-2017 г.“

Приложение № 2г се попълва от Националната здравноосигурителна каса. В справката се включва информация за размера на здравноосигурителните плащания (§ 39-00 „Здравноосигурителни плащания“) по години за периода 2012-2017 г. с разшифровка на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ: за държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебни заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), за лечебни заведения за болнична помощ по чл. 5 от ЗЛЗ и за частни лечебни заведения за болнична помощ.

Попълненото приложение се предоставя в Министерството на финансите след съгласуване с Министерството на здравеопазването в частта на здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ.

Приложение № 2д „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2015-2017 г. за държавните висши училища по елементи на субсидията съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование“

Приложение № 2д се попълва от Министерството на образованието и науката.

Приложение № 2е „Справка за средствата за периода 2013-2017 г. по §§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина“ за разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходи за делегати на членовете на Съвета“

Приложението се попълва от всички ПРБ, без кметовете на общините. Справката е по години за периода 2013-2017 г. за включените в бюджета на съответния ПРБ средства за разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходи за делегати на членовете на Съвета и на раздел VI от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Разчетът на средствата за разходи за делегатите за периода 2015-2017 г. се определя на база очаквания размер на разходите на делегат за 2014 г. и на прогнозния размер за брой срещи и брой пътуващи делегати.

Справката се придружава от кратко описание на допусканията (очакван размер на разходите на делегат, прогнозен размер за брой срещи и брой пътуващи делегати), при които са остойностени съответните разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходите за делегати на членовете на Съвета.

III.1. ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2015 Г. И АКТУАЛИЗИРАНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА 2016 И 2017 Г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

В изпълнение на т. 1.10.2 от РМС № 57 от 2014 г. първостепенните разпоредители с бюджет, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет, следва да разработят и представят проектобюджетите си за 2015 г. и актуализираните си бюджетни прогнози за 2016 и 2017 г. и по области на политики и бюджетни програми по образца на Приложение № 3.

Приложение № 3 „Проектобюджет за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. по области на политики и бюджетни програми“

Приложението се попълва от Администрацията на Министерския съвет, от министерствата, от ДАНС, от ДАДРВВЗ, от ДАТО и от ДФЗ, чиито ръководители са ПРБ, определени да прилагат програмен формат на бюджет на основание Закона за публичните финанси и РМС № 57 от 2014 г. за бюджетната процедура за 2015 г.

Предлагаме на Администрацията на Народното събрание при разработване на проекта на бюджет за 2015 г. и актуализираната бюджетна прогноза на Народното събрание за 2016 и 2017 г., по функционални области и бюджетни програми, да използва формата на Приложение № 3 при съобразяване със спецификата на дейността си.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които прилагат програмен формат на бюджет за 2015 г., разработват проектобюджетите си за 2015 г. и актуализирани бюджетни прогнози

за 2016 и 2017 г. в програмен формат при спазване утвърдената с РМС № 436 от 26 юни 2014 г. класификация на разходите по области на политики и бюджетни програми за 2015 г. от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“.

В приложението се попълват кодовете на съответната област на политика/бюджетна програма, съгласно утвърдените с РМС № 436 от 26 юни 2014 г. класификационни кодове, представляващи осемзначна комбинация от числа, където първите четири цифри са кодът на съответната бюджетна организация, следващите две цифри са идентификатор на съответната област на политика и съответно последните две цифри са идентификатор на бюджетната програма.

В приложението са представени основните изисквания за структурата на програмен формат на бюджет, който се разработва под формата на доклад, съдържащ и таблични форми за представяне на бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. с разчети на разходите, класифицирани по области на политики и бюджетни програми, както и показатели за изпълнение със съответните им целеви стойности.

Докладът по бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. в програмен формат следва да се структурира в пет основни части.

В първите две части се описват мисията на бюджетната организация и визията за организационното развитие и капацитет, както и настъпилите и предвижданите структурни промени.

В третата част следва да се направи преглед на областите на политики, които ПРБ ръководи, координира и контролира, като представя всяка от провежданите политики и съответните стратегически и оперативни цели, както и информация за взаимоотношенията на бюджетната организация с други институции, допринасящи за изпълнение на целите на политиките.

Прегледът на политиките следва да съдържа описание на стратегическите програмни документи и законодателството, посредством които на ПРБ са вменени функции за дефиниране на насоките и разработване и координиране на дейностите по осъществяването на държавната политика в съответната област.

Първостепенният разпоредител с бюджет по бюджета на ДФЗ описва своя принос към съответните области на политики, дефинирани от МЗХ, които е съгласувал предварително с министъра на земеделието и храните.

За всяка област на политика следва да се опишат и очакваните ползи/ефекти за обществото от постигане целите на бюджетната организация със съответните им целеви стойности по показателите за ползи/ефекти за периода 2015-2017 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните. Предвид спецификата на изпълняваните бюджетни програми, съставляващи програмния формат на бюджет на Министерския съвет, не се изисква формулиране на показатели за изпълнение и планиране на целеви стойности по тях в областта на осигуряване дейността и организацията на работата му като орган на изпълнителната власт. Същото изключение се прави и за бюджетните програми за осигуряване на нормативно определените разходи по Правилника за организацията и дейността на Народното събрание (ПОДНС) в областта на обезпечаването на представителен и ефективен парламент от бюджета на Народното събрание по бюджетни програми.

В четвъртата част се прави описание на приходите, консолидираните разходи (в т.ч. ведомствените и администрираните разходи) и източниците на финансиране, като се попълват съответните таблични форми, които агрегират разчетите и бюджетните прогнози за периода 2015-2017 г., изготвени от всеки от ПРБ.

Петата част представя бюджетната прогноза на разходите по бюджетни програми, като ПРБ следва да дефинират бюджетните си програми и за всяка от тях следва да представят информация за:

- целите на програмата и принадлежността ѝ към съответната област на политика;
- организационните структури, участващи в нея и отговорността за изпълнението на програмата;
- показателите за изпълнение (за продукти/услуги и/или за дейности) и целеви стойности за всеки един от тях, както и информация за наличността и качеството на данните за показателите за изпълнение;
- външните фактори, които могат да окажат въздействие върху постигането на целите на програмата, респективно за достигане на целевите стойности по показателите за изпълнение;
- предоставяните продукти/услуги, на базата на които се формират прогнозите за ведомствените разходи по бюджетните програми;
- администрираните разходи със съответните администрирани разходни параграфи и техните стойности.

Разходите по бюджетните програми се класифицират и представят в две основни групи - *ведомствени разходи* (разходите за продуктите/услугите, които бюджетната организация произвежда/предоставя) по основни групи икономически показатели – персонал, издръжка и капиталови разходи и *администрирани разходни параграфи*, независимо от източника на финансиране.

Разходите за дейности, които допринасят за предоставянето на дефинираните продукти/услуги, следва да се планират съответно като ведомствени разходи по бюджета на ПРБ и/или от други източници. За целта са обособени два подраздела - *ведомствени разходи по бюджета* и *ведомствени разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС*, като ведомствените разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС освен по основните категории (персонал, издръжка и капиталови разходи), следва да се разшифроват и като се посочи целта, основанието/характерът му и източникът на финансиране.

Администрираните разходи по програмите се формират от администрирани разходни параграфи, разчетени по бюджета на ПРБ (в рамките на разходните тавани) и по други бюджети и сметки за средства от ЕС. Администрираните разходни параграфи са вменени на съответния ПРБ задължения за извършване на разходи чрез бюджета му и/или чрез други бюджети и сметки за средства от ЕС, произтичащи от законодателството, като в съответната програма се посочват наименованията на администрираните разходни параграфи (характер и/или нормативно основание за предоставянето/разходването на бюджетни средства), в т.ч. разшифровка на разходите по основни параграфи на ЕБК.

В разчетите по бюджетните програми се включват ведомствени разходи и администрирани разходи, финансирани чрез:

- бюджета на ПРБ (в рамките на разходните тавани);

- централния бюджет (разчетени по Приложение № 4);
- държавни инвестиционни заеми (разчетени по Приложение № 5а);
- сметки за средства от ЕС, разчетени по Приложения № 9а и 9б;
- други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, разчетени по Приложение № 9б;
- други програми и други донори по бюджета на ПРБ;
- други бюджетни организации, включени в консолидираната фискална програма.

Обръщаме внимание, че наименованията и размерът на разходите на областите на политики и бюджетните програми в частта на прогнозата за разходите по бюджета на ПРБ (ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ) следва да съответстват на бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. по бюджетни програми съгласно Приложение № 2.

Информацията по това приложение следва да съответства на тази, включена в другите приложения от тези указания.

Допълнителна методологическа информация за формулиране на стратегически цели, ползи/ефекти (очаквани резултати) и визия може да намерите в Годишния наръчник за министерствата, въвеждащи програмния и ориентиран към резултатите подход на бюджетиране, публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Бюджет / Методология / Програмно бюджетиране / Методологически указания за програмно бюджетиране / (Архив)

III.2. ПРОГНОЗА ЗА СРЕДСТВА ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 4 „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2015-2017 г.“

Приложението се попълва за нефинансови предприятия, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии, капиталови трансфери, издръжка и др. и/или които разпределят компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на определени категории пътници, регламентирани със закон или с акт на Министерския съвет.

Приложението се попълва и за дейностите по линия на българската помощ за развитие и за средствата за изплащане на застрахователни обезщетения по чл. 13, ал. 1, т. 2 от Закона за експортното застраховане.

Прогнозата се изготвя от:

- Министерството на образованието и науката - за разходите за компенсиране на безплатния превоз на деца и ученици до 16 г. в съответствие с чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета;
- Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, ДАНС и ДАТО - за разходите за компенсиране на безплатните пътувания на техни служители в

съответствие с чл. 185, ал. 1 от Закона за Министерството на вътрешните работи, чл. 80 от Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“, чл. 393, ал. 2 от Закона за съдебната власт, чл. 26, ал. 1 от Закона за изпълнение на наказанията и задържането под стража и чл. 19е, ал. 3 от Закона за специалните разузнавателни средства;

- Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - за субсидии за нефинансови предприятия и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, капиталови трансфери и компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания, които не се предоставят и отчитат по бюджета на министерството;
- Министерството на икономиката и енергетиката:
 - за разходи за изпълнение на програми за техническа ликвидация и консервация на обекти от миннодобивния отрасъл за отстраняване на последствията и за саниране на околната среда;
 - за средствата по чл. 13, ал. 1, т. 2 от Закона за експортното застраховане. Прогнозата се придружава от мотивирана обосновка за необходимостта от средствата, при съобразяване с Наредбата за реда и методиката за определяне на коефициента по чл. 10, ал. 4 от Закона за експортното застраховане и за определяне на механизма за заявяване на средства от централния бюджет и за изплащане на застрахователни обезщетения.
- Министерството на околната среда и водите - за разходи за изпълнение на програмите за отстраняване на минали екологични щети на приватизираните предприятия, причинени от минали действия или бездействия до приватизацията;
- Министерството на външните работи - за предвижданите дейности по линия на българската помощ за развитие в годишните план-графици и средносрочните програми на българската помощ за развитие в изпълнение на чл. 16 и 18 от Постановление № 234 на Министерския съвет от 2011 г. за политиката на Република България на участие в международното сътрудничество за развитие. Прогнозата се придружава от мотивирана обосновка за необходимостта от средствата и очакваните резултати за периода 2015-2017 г.;
- Столичната община - за субсидии за вътрешноградския транспорт;
- Централния кооперативен съюз - за транспортни разходи за доставка на хляб, хлебни изделия и основни хранителни стоки в планинските и малките селища с население до 500 жители (без курортите).

Разчетите за средствата за периода 2015–2017 г. следва да са съобразени с изискванията по раздел I и II от указанията. Заявките следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните бюджетни програми.

Задължително се посочва конкретното основание (нормативен акт, договор, споразумение) за осигуряване на средства от централния бюджет.

Прогнозата се придружава от анализ за постигнатите резултати от всяка дейност по отделно в резултат от предоставените от централния бюджет средства през 2013 г., както и за планираните резултати и очакваните ефекти за 2014 г. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2015–2017 г. и съответствието на разработените мерки за финансово подпомагане на предприятията с правилата за държавните помощи, като се гарантира, че при предоставянето на средствата няма да се допусне нарушаване на режима.

III.3. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА МИНИСТЕРСТВОТА И ВЕДОМСТВОТА - ПОЛУЧАТЕЛИ НА ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ, ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 5а „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2015–2017 г. по бюджетни програми“

В приложението се попълват плащанията по държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) по видове, включително и за крайни бенефициенти търговски дружества – получатели на ДИЗ.

Информацията за всяка година от периода 2014-2017 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2014 г., по прогноза за 2015 г., по прогноза за 2016 г. и по прогноза за 2017 г. Наименованията на конкретните проекти, финансирани с ДИЗ, се изписват в първата страница на приложението “P_Total”. Всяка програма се попълва в отделна страница от приложения файл, като се посочва наименованието на политиката и програмата, по която се изпълняват проектите, включени в тази програма. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи. Във файловете за отделните години е препоръчително програмите да са подредени в една и съща последователност (в лист Р (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист Р (2) – за следващата и т.н.).

При разработване на разчетите по проектите, финансирани с ДИЗ, без тези с краен бенефициент търговско дружество, следва да се има предвид следното:

- общият размер на нелихвените разходи по тези проекти следва финансово да осигурява дейностите, които реално биха могли да се извършат през съответната година, в т.ч. и такса ангажимент;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- следва да се извърши оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 2014 г.;
- прогнозирането на размера на полученото външно финансиране по отделните проекти следва да бъде съобразено с усвояването на очакваните наличности от предходната година, като целта е за 2015 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

При краен бенефициент търговско дружество - получател на ДИЗ, следва да се има предвид следното:

- получените заеми и предоставените средства на крайните бенефициенти се отразяват в частта на финансирането на бюджета;
- погашенията по тези заеми се отразяват в частта на финансирането като възстановени суми по заеми от крайни бенефициенти към бюджета на бюджетната организация и като външно финансиране за погасяване на заеми от чужбина;
- дължимите от крайния бенефициент лихви и такси ангажимент се разчитат като приходи от лихви от местни лица, а дължимата лихва от бюджета на бюджетната организация към международната организация или банка - като разходи за лихви по външни заеми.

Обръщаме внимание, че ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество следва да се прогнозира като такива, независимо от наличие на финансови затруднения в съответните търговски дружества. Бюджетната организация не следва без съответните изменения в заемните споразумения да сменя схемата на обслужване на ДИЗ, като заменя обслужването от средства на търговското дружество със средства от държавния бюджет.

Към приложението се представя и кратка обяснителна записка, като в нея изрично се посочват причините за забавяне в усвояването на средствата по заема, при наличие на такава, и оценка за развитието на заема по години.

Приложение № 5б „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2015-2017 г.“

Приложението се попълва от ПРБ по отношение на проектите, финансирани с външни държавни заеми. Приложението се попълва във валутата на заема, задължително се посочва крайният срок за усвояване на заема и дали предстоят преговори с кредитора за удължаването му.

III.4. ПРОГНОЗА ЗА ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И ДРУГИ ФОРМИ НА ДЪЛГ И ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ И РАЗХОДИ ЗА ОБСЛУЖВАНЕТО ИМ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2015–2017 г.“

Приложение № 6б „Прогноза за нов дълг и финансиране чрез заеми на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за периода 2015–2017 г.“

Приложение № 6в „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2015–2017 г.“

Приложения № 6а, 6б и 6в се попълват от всички ПРБ, включително от кметовете на общините, и се представят в МФ.

Приложенията се попълват и от държавните висши училища, Българската академия на науките, както и от нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ за прогнозата за периода 2015-2017 г.:

- Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД;
- Фонда за органите на местното самоуправление в България – „ФЛАГ“ - ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;

- Летище „Горна Оряховица“ ЕАД;
- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“;
- „Монтажи-София“ ЕООД;
- ДП „Радиоактивни отпадъци“;
- „Еко Антрацит“ ЕАД;
- Национална компания „Индустиални зони“ ЕАД;
- „Екоинженеринг РМ“ ЕООД;
- „Еко Медет“ ЕООД;
- Летище „Русе“ ЕООД;
- „Земинвест“ ЕАД;
- „Топлофикация - Шумен“ ЕАД.

За държавните и общински лечебни заведения:

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества се представят в МЗ.

Министерството на здравеопазването изготвя обобщена информация и оценка по Приложения № 6а, 6б и 6в, включително и по подсектори (за държавните и общинските болнични заведения), които представя в МФ.

За НКЖИ, „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, Летище „Горна Оряховица“ ЕАД и Летище „Русе“ ЕООД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез МТИТС.

За Фонда за органите на местното самоуправление в България – „ФЛАГ“ - ЕАД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез МРР.

За „Земинвест“ ЕАД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез МЗХ.

За държавните висши училища и Българската академия на науката:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МОН.

Министерството на образованието и науката изготвя обобщена информация и оценка по Приложения № 6а, 6б и 6в, които представя в МФ.

За „Държавна консолидационна компания“ ЕАД, Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, „Монтажи-София“ ЕООД, ДП „Радиоактивни отпадъци“, „Еко Антрацит“ ЕАД, Национална компания „Индустиални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг РМ“ ЕООД, „Еко Медет“ ЕООД и Летище „Русе“ ЕООД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез МИЕ.

В **Приложение № 6а** се попълва информацията относно намеренията за поемане на задължения по договори за финансов лизинг и други форми на дълг (например цесия, факторинг и пр.), включително и по договорите за финансов лизинг и други форми на дълг с краен бенефициент търговско дружество, когато активите са преотстъпени и задълженията за плащане са на трето лице. **ПРБ, които не предвиждат да поемат нов**

дълг чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг през следващата година, следва да приложат към прогнозата си писмо до МФ, че нямат такива намерения.

При разработване на разчетите за лихвените разходи ПРБ следва да имат предвид, че:

- Разходите за лихви се определят при лихвен процент, заложен в споразумението (договора);
- В случаите, когато в споразумението няма определен лихвен процент се използва диференциалният лихвен процент на задълженото лице. Диференциален лихвен процент (съгласно НСС 17) е лихвеният процент, който наемателят би трябвало да плаща по подобно заемно споразумение за поемане на дълг или когато такъв не може да бъде определен, процентът, който в началото на споразумението лицето би поело, за да се заеме със сходен срок и с подобно обезпечение необходимите средства на пазарен принцип за осъществяване на проекта и/или придобиване на актива;
- Дефиниране на лихвен процент или диференциален лихвен процент следва да се прилагат и в случаите на договори, при които е налице отбив от номиналната стойност на задължението.

ПРБ, които имат сключени договори за финансов лизинг и/или други форми на дълг, следва да предоставят копие на споразуменията в МФ.

Приложения № 6а, 6б и 6в се придружават от отделни подробни доклади и анализи на параметрите по прогнозите.

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

III.5. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА СЕКТОРНИТЕ ДЪРЖАВНИ ПОЛИТИКИ, ДЕЛЕГИРАНИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 7 „Прогноза на натуралните и стойностните показатели по общини за финансиране на делегираните от държавата дейности за периода 2015-2017 г.“

Приложението отразява натуралните и стойностните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините по стандарти. Показателите се разработват и предоставят от съответните ПРБ (отраслови министерства).

Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2014 г., както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

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

Приложение № 7а „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2015-2017 г.“

Приложението се попълва от Министерството на образованието и науката, като се придружава от обяснителна записка за измененията в натуралните и стойностните показатели. Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за предходната година при отчитане на всички настъпили промени в нормативната уредба, както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 г.

Приложение № 8 „Актуализирана бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“

Приложение № 8 се попълва от кметовете на общините при спазване на настоящите указания и в съответствие с изискванията на ЗПФ.

Собствени приходи

Приходите по общинските бюджети се планират на базата на реална оценка и анализ на събираемостта им за няколко предходни години, в съответствие с промените в нормативната уредба. Следва да се обърне особено внимание на постъпленията от продажба на нефинансови активи, които имат непостоянен характер.

При определянето на приходите от местни данъци следва да се има предвид приетата от общинския съвет наредба по чл. 1, ал. 2 от Закона за местните данъци и такси за определяне на размера на местните данъци в съответната община.

При изчисляване постъпленията от местните такси следва да се отчита развитието на предоставяните услуги от детски градини, детски ясли, домашен социален патронаж и други, като се имат предвид тенденциите в увеличаване/намаляване на ползвателите им. Постъпленията от оказваните публични услуги от общината на населението се съобразяват с приетата от общинския съвет наредба по чл. 9 от Закона за местните данъци и такси за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги.

Трансфери

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2015-2017 г. се залагат 95 % от одобрените със ЗДБРБ за 2014 г. размери.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на актуализираните бюджетни прогнози за периода 2015-2017 г., съгласно раздели I и II от тези указания;
- приетата от общинския съвет наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет;
- действащите закони и подзаконовни нормативни актове;
- задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет, при спазване на приоритетите и потребностите на местната общност.

Разходите по бюджетните прогнози за 2015-2017 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за собствените приходи и трансферите от други бюджети, като не се допуска планирането на разходи, срещу които няма обезпечени очаквани постъпления въз основа на анализи.

При изготвяне на бюджетните прогнози за 2015-2017 г. общините следва да планират средносрочна цел за придържане към балансирано бюджетно салдо. Средният темп на нарастване на разходите за местни дейности по бюджетите на общините за посочения период не следва да надхвърля средния темп на нарастване на отчетените разходи за местни дейности за последните четири години. По-висок темп на нарастване на разходите от посочения се допуска само при компенсиране с допълнителни мерки, водещи до увеличаване на бюджетните приходи. Допълнителните мерки следва да водят до устойчиво нарастване на собствените общински приходи и да нямат еднократен характер. Мерки, водещи до трайно намаляване на бюджетните приходи по бюджетите на общините, се компенсират с мерки за трайно намаляване на разходите.

При разработване на разходната част на прогнозата за местните дейности е препоръчително да се извърши сравнителен анализ на разходите през предходните четири години по дейности и разходни параграфи, да се анализират тенденциите в количеството и видовете предоставяни публични услуги в зависимост от решенията на общинския съвет, в съответствие с местните потребности, годишните цели и приоритети, залегнали в общинските планове за развитие, съобразно собствените ресурси на общината.

Числеността на персонала и средствата за работни заплати за местните дейности се предвиждат съобразно решенията на общинския съвет, в съответствие с действащата нормативна уредба.

Разработването на средносрочната бюджетна прогноза на разходите за местните дейности за съответната община по години за периода от 2015-2017 г. следва да се изготви по функции и групи при отчитане на:

- уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи в бюджета на съответната община за предходната година;
- настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща местните дейности в общината;
- новите и закриващите се структури и функции към момента на съставянето на прогнозата;
- приетите от общинския съвет стратегия, прогнози за развитие на общината и общинския план за развитие;
- фискалните правила и ограничения, определени в Закона за публичните финанси;
- предложенията на местната общност;
- предложенията на второстепенните и разпоредители с бюджет от по-ниска степен, както и на бюджетните организации с общинска собственост;
- предвижданото съфинансиране за сметка на бюджета на общината по проекти, финансирани със средства от фондовете на ЕС.

При попълване на приложението да се има предвид, че се залагат само разходи за местните дейности и не се предвиждат разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.

III.7. ПРОГНОЗА ЗА УСВОЯВАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ФОНДОВЕТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И ПО ДРУГИ ПРОГРАМИ

С оглед на коректното класифициране на разходите, свързани с усвояване на средствата от фондовете на ЕС, вкл. и националното съфинансиране, следва да се идентифицира статутът на бенефициентите, които могат да бъдат:

- нефинансови предприятия (търговски дружества, еднолични търговци, кооперации, държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон);
- организации с нестопанска цел;
- физически лица (без еднолични търговци);
- бюджетни предприятия.

Когато бенефициент на средствата е **небюджетно предприятие**, разходите се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи трансфери (§ 42-00 ... 45-00) и за капиталови трансфери (§ 55-00), като тези разходи се планират и по съответната функция и група по ЕБК.

Когато бенефициент е **бюджетно предприятие (включително и община)**, предоставените средства се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи разходи (§ 02-00 ... 19-00) и за капиталови разходи (§ 51-00 ... 54-00), като тези разходи се планират и по съответната функция и група по ЕБК.

Приложение № 9а „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2015-2017 г.“

Информацията в приложението е свързана със средствата по програмите, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и по други програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат в Националния фонд.

За всяка отделна година от периода 2015-2017 г. се попълва отделна страница от макета.

Приложението се представя от:

1. Министерството на финансите – дирекция „Оперативна програма „Административен капацитет“ – за средствата по Оперативна програма „Административен капацитет“ и Оперативна програма „Добро управление“.
2. Министерството на регионалното развитие:
 - 2.1. Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“ – за средствата по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-Турция; България-Бивша Югославска Република Македония; България-Сърбия, включително и за периода 2014–2020 г.;
 - 2.2. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие“ – за средствата по Оперативна програма „Регионално развитие“ и Оперативна програма „Региони в растеж“.
3. Министерството на икономиката и енергетиката:

- 3.1. Главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” – за средствата по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика” и по Оперативната програма „Иновации и конкурентоспособност“;
- 3.2. Дирекция „Енергийни стратегии и политики за устойчиво енергийно развитие” – за средствата по програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.
4. Министерството на труда и социалната политика – главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти” – за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“, включително на средствата по инициативата за младежка заетост, както и на Оперативната програма, финансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се.
5. Министерството на околната среда и водите:
 - 5.1. Дирекция „Координация по въпросите на Европейския съюз и международно сътрудничество” – за средствата по програми BG02 „Интегрирано управление на морските и вътрешните води” и BG03 „Биологично разнообразие и екосистеми”, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 г.;
 - 5.2. Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда” и по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“.
6. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - дирекция „Координация на програми и проекти” - за средствата по Оперативна програма „Транспорт”, включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура” и по Оперативната програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“.
7. Администрацията на Министерския съвет:
 - 7.1. Дирекция „Оперативна програма „Техническа помощ” – за средствата по Оперативна програма „Техническа помощ” и по програма BG11 „Изграждане на капацитет и институционално сътрудничество с норвежки публични институции, местни и регионални власти”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014;
 - 7.2. Дирекция „Мониторинг на средствата от Европейския съюз” – за средствата по програма BG01 „Техническа помощ и фонд за двустранно сътрудничество на национално ниво”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014, и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество” с изключение на Приоритетна ос 1 „Сигурност, стабилност и подкрепа за реформите” и Приоритетна ос 4 „Развитие на човешките ресурси и социалните дейности”.
8. Министерство на образованието и науката:
 - 8.1. Главна дирекция „Структурни фондове и международни образователни програми” – за средствата по оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” и по програма BG06 „Деца и младежи в риск”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014;

- 8.2. Дирекция „Международно и европейско сътрудничество” – за средствата по програма BG09 „Програма за стипендии на Европейското икономическо пространство”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.
9. Министерство на културата – дирекция „Международна дейност, европейски програми и проекти” – за средствата по програма BG08 „Културно наследство и съвременно изкуство”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.
10. Министерство на вътрешните работи – дирекция „Международни проекти” – за средствата по програми BG12 „Домашно насилие и насилие, основано на полов признак” и BG13 „Взаимодействие в рамките на Шенген и борба с трансграничната и организираната престъпност, в т.ч. трафик на хора и странстващи престъпни групи”, съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.
11. Министерство на правосъдието – дирекция „Правосъдие, нормотворчество и проекти” – за средствата по програми BG14 „Изграждане на капацитет и сътрудничество в областта на съдебната власт/Подобрена ефективност на правосъдието” и BG15 „Корективни услуги, вкл. и без прилагане на мерки за задържане”, съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.
12. Министерство на здравеопазването – дирекция „Международни дейности, програми и проекти” – за средствата по програма BG07 „Инициативи за обществено здраве”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

Макетът се попълва само от гореизброените дирекции, отговарящи за средствата по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014”, „Норвежки финансов механизъм 2009-2014”, „Българо-швейцарска програма за сътрудничество”, по оперативните програми и програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;

Информацията за всяка година от периода 2015-2017 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;

Прогнозата на средствата до 2017 г. по Структурните фондове и по Кохезионния фонд (включително за периода 2014-2020 г.) се представя по оперативни програми, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;

Прогнозата на средствата до 2017 г. по „Норвежки финансов механизъм 2009-2014”, „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014” и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество” се представят по програми, финансирани за сметка на средства от ЕС и други донори и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;

В § 60-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между централния бюджет и сметки за средства от ЕС (нето)”, съответно §§ 60-01 „Получени трансфери (+)” се посочва необходимото национално съфинансиране от държавния бюджет;

Трансферните параграфи § 62-00 и 63-00 не са планови, а само отчетни;

Приложението се придружава от доклад-анализ с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по програмите, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС и по другите програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат в сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на приходите и усвояването (плащанията) до 2017 г.

Приложение № 96 „Прогноза на сметките за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор за периода 2014-2017 г.“

В приложението се попълва прогнозата за периода 2014-2017 г. на сметките за средствата от Европейския съюз наДФЗ и за средствата от други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор.

Приложението се попълва отДФЗ и от ПРБ, които са Национален координатор/Партниращ орган по участието на Република България в други програми и инициативи.

Прогнозата наДФЗ се представя в МФ след писмено съгласуване с министъра на земеделието и храните.

Прогнозата за всяка отделна програма/инициатива се посочва отделно, като информацията по години се попълва на отделни страници от макета. Към наименованието на програмата/инициативата се посочва съответният финансиращ фонд.

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

При изготвянето на приложението се посочват разчети за приходите, разходите, трансферите, финансирането (в т.ч. наличностите в началото и в края на периода за съответната година).

При попълване на приложениетоДФЗ следва да има предвид, че средствата, свързани с мерките, включени в Общата организация на пазара на земеделски продукти, схемите за директните плащания и средствата, свързани с Програмата за реструктуриране на захарната индустрия са елемент на бюджетното финансиране и се посочват само в колоните за „Средства от ЕС и/или страна – партньор“.

ДФ „Земеделие“ представя приложението заедно с доклад –анализ с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата рибарска политика на ЕС, както и за степента на усвояване по години на средствата от фондовете на ЕС. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2017 г.

Приложението се придружава от доклад с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2017 г. Прилага се и аналитична справка по години за всяка отделна програма по източници на финансиране (по фондове и програми на

ЕС). В аналитичната справка ПРБ, без ДФЗ, посочват и информация за разходите за ДДС, когато са недопустим разход за финансиране с европейски средства.

Информацията по приложението не се включва в прогнозата по бюджета на ДФЗ и на съответния ПРБ, определен за Национален координатор/Партниращ орган по участието на Република България в други програми и инициативи по Приложение № 2.

III.8. ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2015-2017 Г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪРЖАВНИ И ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ, КАКТО И НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИНТЕ, ПОПАДАЩИ В СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ”, В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКАТА СИСТЕМА ОТ НАЦИОНАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ СМЕТКИ

Приложение № 10а „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2015-2017 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“

Приложението е свързано с изготвянето на информация за нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление” за периода 2012-2017 г.

За лечебните заведения

Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ) попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източници на финансиране, включително от общини, държавен бюджет, средства от фондове на ЕС и други програми.

За болниците с преобладаваща общинска собственост кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването консолидирана информация и оценка на прогнозите за периода 2012-2017 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества.

Попълненото приложение се представя в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на финансите. За всяка група лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (държавни и общински) се попълва отделен макет.

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

Разчетите следва да бъдат нормативно обосновани и обвързани с провежданите политики и изпълняваните бюджетни програми, в т.ч. общата политика по функция „Здравеопазване“, прогнозата за здравноосигурителните плащания за болнична помощ в системата на задължителното здравно осигуряване по смисъла на ЗЗО и оценката за размера на субсидията за лечебните заведения за болнична помощ.

За НКЖИ

Национална компания „Железопътна инфраструктура“ попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 г. и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

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

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя в МФ информация и оценка на прогнозата на НКЖИ за периода 2015-2017 г.

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

За „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД

„БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД се предоставя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД за периода 2015-2017 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За Летище „Горна Оряховица“ ЕАД

Летище „Горна Оряховица“ ЕАД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от Летище „Горна Оряховица“ ЕАД се предоставя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на Летище „Горна Оряховица“ ЕАД за периода 2015-2017 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За Летище „Русе“ ЕАД

Летище „Русе“ ЕАД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2010-2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от Летище „Русе“ ЕАД се предоставя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на Летище „Русе“ ЕАД за периода 2015-2017 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Земинвест“ ЕАД

„Земинвест“ ЕАД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2010-2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г. Приходите от финансираня следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от „Земинвест“ ЕАД се предоставя в Министерството на земеделието и храните.

Министерството на земеделието и храните изготвя информация и оценка на прогнозата на „Земинвест“ ЕАД за периода 2015-2017 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Държавна консолидационна компания“ ЕАД, Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, „Монтажи-София“ ЕООД, ДП „Радиоактивни отпадъци“, „Еко Антрацит“ ЕАД, Национална компания „Индустриални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг РМ“ ЕООД, „Еко Медет“ ЕООД и „Топлофикация – Шумен“ ЕАД

Посочените дружества попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 г. и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г.

Попълнените приложения се предоставят в Министерството на икономиката и енергетиката.

Министерството на икономиката и енергетиката изготвя информация и оценка на прогнозата по отделно за всяко дружество за периода 2015-2017 г., които представя в Министерството на финансите.

Информацията се придружава с подробни доклади, съдържащи анализи и оценки на параметрите по прогнозите.

Приложение № 10б „Прогноза за приходите и разходите на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2015-2017 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“

„Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД попълва Приложение № 10б с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2012 и 2013 г., разчет за 2014 г. и прогноза за периода 2015-2017 г.

Попълненото приложение се представя от „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД в Министерството на регионалното развитие.

Министерството на регионалното развитие представя в МФ информация и оценка на прогнозата на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2015-2017 г.

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

III. ДРУГИ ВЪПРОСИ

1. Изискваната информация с тези указания следва да се представи на хартиен и на електронен носител в Министерството на финансите. Материалите в електронен вид се подписват с електронен подпис или се представя декларация за съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията.
2. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ГРБ по ЕБК за 2014 г., номер на приложението, а когато става въпрос за доклад, обяснителна записка или справка към съответното приложение, това се посочва накрая на името на файла. Например: Имената на файловете по Приложение № 1 на Министерството на финансите следва да бъдат: “1000_prilogenie №1”.
3. Всички приложения, с изключение на Приложение № 8, се представят на дирекция „Бюджет“ в Министерството на финансите.
4. Приложение № 8 се представя по електронен път чрез Информационната система за общините (ИСО) и задължително се зарежда на адрес: <http://iso.minfin.bg/>, като наименованието на файла следва да отговаря на зададените в ИСО изисквания за импорт.
5. Решение № 57 на Министерския съвет от 4 февруари 2014 г. за бюджетната процедура за 2015 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2015.**
6. Решение № 215 на Министерския съвет от 17 април 2014 г. за одобряване на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2015–2017 г. и на актуализация на Стратегията за управление на държавния дълг за периода 2012-2014 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2015.**
7. Решение № 436 на Министерския съвет от 26 юни 2014 г. класификация на разходите по области на политики и бюджетни програми за 2015 г. от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“ е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2015.**
8. Тези указания и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, **категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2015.**

IV. ПРИЛОЖЕНИЯ: (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: <http://www.minfin.bg>, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2015)

1. **Приложение № 1** „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2014 и 2015 г.“
2. **Приложение № 2** „Бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. по бюджетни програми“
3. **Приложение № 2а** „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2015-2017 г. по бюджетни програми“
4. **Приложение № 2б** „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2012-2017 г.“
5. **Приложение № 2в** „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2012-2017 г.“
6. **Приложение № 2г** „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2012-2017 г.“
7. **Приложение № 2д** „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2015-2017 г. за държавните висши училища по елементи на субсидията съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование“
8. **Приложение № 2е** „Справка за средствата за периода 2013-2017 г. по §§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина“ за разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходи за делегати на членовете на Съвета“
9. **Приложение № 3** „Проектобюджет за 2015 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2016 и 2017 г. по области на политики и бюджетни програми“
10. **Приложение № 4** „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2015-2017 г.“
11. **Приложение № 5а** „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2015–2017 г. по бюджетни програми“
12. **Приложение № 5б** „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2015-2017 г.“
13. **Приложение № 6а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2015–2017 г.“
14. **Приложение № 6б** „Прогноза за нов дълг и финансиране чрез заеми на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за периода 2015–2017 г.“
15. **Приложение № 6в** „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2015–2017 г.“
16. **Приложение № 7** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели по общини за финансиране на делегираните от държавата дейности за периода 2015-2017 г.“

17. **Приложение № 7а** „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2015-2017 г.“
18. **Приложение № 8** „Актуализирана бюджетна прогноза за периода 2015-2017 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“
19. **Приложение № 9а** „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2015-2017 г.“
20. **Приложение № 9б** „Прогноза на сметките за средствата от Европейския съюз на Държавен фонд „Земеделие“ и от други програми и инициативи, по които Република България е страна партньор за периода 2014-2017 г.“
21. **Приложение № 10а** „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2015-2017 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
22. **Приложение № 10б** „Прогноза за приходите и разходите на Фонда за органите на местното самоуправление в България – „ФЛАГ“ - ЕАД за периода 2015-2017 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/РУМЕН ПОРОЖАНОВ/

