# РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

# МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

3/10/2023

X БЮ-1

Изх. №
София
Signed by: Ministry of Finance

**ДО**

**АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА**

**АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ**

**КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД**

**ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ**

**МИНИСТЕРСТВАТА**

**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**

**КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ**

**ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА**

**КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА**

**КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА**

**София - 1040**
**ул. "Г.С.Раковски" № 102**
**тел. централа: 9859 1**
**факс: 980 68 63**
**minfin@minfin.bg**
**www.minfin.bg**

**КОМИСИЯТА ЗА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НА КОРУПЦИЯТА И ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТОТО 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 ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

**НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА**

**ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „РАЗУЗНАВАНЕ“**

**НАЦИОНАЛНИЯ СТАТИСТИЧЕСКИ ИНСТИТУТ**

**ЦЕНТРАЛНАТА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ**

**НАЦИОНАЛНОТО БЮРО ЗА КОНТРОЛ НА СПЕЦИАЛНИТЕ РАЗУЗНАВАТЕЛНИ СРЕДСТВА**

**СЪВЕТА ЗА ЕЛЕКТРОННИ МЕДИИ**

**ДЪРЖАВЕН ФОНД „ЗЕМЕДЕЛИЕ“**

**ФОНД ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА ВЛОГОВЕТЕ В БАНКИТЕ**

**БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**

**ГАРАНЦИОНЕН ФОНД**

**НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

# УКАЗАНИЯ

## ЗА

# ПОДГОТОВКАТА И ПРЕДСТАВЯНЕТО НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**СЪГЛАСНО ЧЛ. 67, АЛ. 6 ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ И Т. 2.1.3 ОТ РЕШЕНИЕ № 70 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 27 ЯНУАРИ 2023 Г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2024 Г.**

## ОБЩА ЧАСТ

Тези указания се дават на основание чл. 67, ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и т. 2.1.3 от Решение № 70 на Министерския съвет от 27 януари 2023 г. за бюджетната процедура за 2024 г. (РМС № 70 от 2023 г.) за подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) в процеса на разработване на бюджетните им прогнози за периода 2024-2026 г.

С тези указания стартира първият етап на бюджетната процедура за следващата година, с цел разработване на проекта на средносрочна бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. с участието на ПРБ и при взаимодействие между тях и министъра на финансите.

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

Изискваната с указанията информация и макетите, както и придружаващата ги декларация/потвърждение, следва да се представят в Министерството на финансите (МФ) от упълномощените за това от ПРБ лица, данни за които са представени в МФ, в електронен вид и подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП), по електронна поща mtff-2024-2026@minfin.bg. **В случай че се възложи подписването с КЕП и изпращането на информацията в МФ да се извършва от лица, за които МФ няма информация, то ПРБ следва своевременно да уведоми МФ за това.**

| | |
|---|---|
| **Първостепенните разпоредители с бюджет** | Следва да предоставят тези указания на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет, в т.ч. и на управляващите органи по оперативни програми, отговорните за изпълнението на инвестициите по МВУ структури (структури за наблюдение и докладване (СНД)/ Структури за наблюдение (СН)/ Крайни получатели (КП)), 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:<br>- Българската академия на науките (БАН);<br>- държавните висши училища (ДВУ);<br>- Българо-американската комисия за образователен обмен. |
| **Министерството на отбраната (МО)** | Следва да предостави указанията и на държавните висши военни училища (ДВВУ). |
| **Министерството на околната среда и водите (МОСВ)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС);<br>- Националния доверителен екофонд.<br>Следва да представи и прогнозни разчети за средствата от продажба на квоти за емисии на парникови газове по Закона за ограничаване изменението на климата (ЗОИК) за периода 2024-2026 г.<br>- Следва да представи на Министерството на енергетиката прогнозни разчети за приходите по чл. 57, ал. 1 от ЗОИК, |

| | |
|---|---|
| | които се внасят във фонд „Сигурност на електроенергийната система“. |
| **Министерството на енергетиката (МЕ)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕлС);<br>- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“;<br>- ДП „Радиоактивни отпадъци“;<br>- „Национална електрическа компания“ ЕАД;<br>- „Български енергиен холдинг“ ЕАД;<br>- „Южен поток България“ АД;<br>- „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД;<br>- „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД;<br>- „ТЕЦ Марица изток 2/9 и 10“ ЕАД;<br>- ПФК „Берое Стара Загора“ ЕАД;<br>- „Булгартрансгаз“ ЕАД;<br>- „Булгаргаз“ ЕАД;<br>- „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД;<br>- „Ай Си Джи Би“ АД; |
| **Министерството на транспорта и съобщенията (МТС)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;<br>- „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД;<br>- „БДЖ Булвагон“ ЕАД;<br>- „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД;<br>- „Български пощи“ ЕАД. |
| **Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;<br>- „Фонд за устойчиво градско развитие – ФУГР“ ЕАД;<br>- „Автомагистрали“ ЕАД;<br>- „Български ВиК Холдинг“ ЕАД. |
| **Министерството на земеделието** | Следва да предостави указанията и на:<br>- Селскостопанска академия (ССА);<br>- ДП „Научно-производствен център“ (ДПНПЦ);<br>- „Земинвест“ ЕАД. |

| | |
|---|---|
| **Министерството на икономиката и индустрията (МИИ)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- ДП „Управление и стопанисване на язовири“ (ДПУСЯ);<br>- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;<br>- „Еко Антрацит“ ЕАД;<br>- „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД;<br>- „Екоинженеринг РМ“ ЕООД;<br>- Български институт за стандартизация;<br>- „Индустриални терени и складове“ ЕАД;<br>- „Монтажи“ ЕАД. |
| **Министерството на иновациите и растежа (МИР)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД;<br>- „Българска банка за развитие“ АД;<br>- „София Тех Парк“ АД. |
| **Министерството на здравеопазването (МЗ)** | Следва да предостави указанията и на:<br>- държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;<br>- „Център за психично здраве – София“ ЕООД;<br>- „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД;<br>- кметовете на общини, на чиито територии функционират общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества, които попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“. |
| **Министерството на културата (МК)** | Следва да предостави указанията и на Национален дарителски фонд „13 века България“. |
| **Министерство на финансите (МФ)** | Следва да предостави указанията и на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД. |
| **Министерството на туризма (МТ)** | Следва да предостави указанията и на „Слънчев бряг“ АД. |
| **Министерството на младежта и спорта (ММС)** | Следва да предостави указанията и на „Сердика спортни имоти“ ЕАД и на „Арена Русе“ АД. |
| **Кметът на Столична община** | Следва да предостави указанията и на „Топлофикация София“ ЕАД и на Метрополитен ЕАД. |
| **Кметът на община Поморие** | Следва да предостави указанията и на „Спортс пропърти мениджмънт Поморие“ АД. |
| **Кметът на община Приморско** | Следва да предостави указанията и на „Приморски голф“ АД и на „Медицински център – Приморско“ ЕООД. |

| | |
|---|---|
| **Кметът на община Бургас** | Следва да предостави указанията и на:<br>- „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД;<br>- ДЗЗД „Бизнес инкубатор - Бургас“. |
| **Кметът на община Годеч** | Следва да представи указанията и на „Медицински център – Годеч“ ЕООД. |
| **Кметът на община Тервел** | Следва да представи указанията и на „Медицински център – Тервел“ ЕООД. |
| **Кметът на община Ветово** | Следва да представи указанията и на „Бизнес парк Ветово“ ЕООД. |
| **Кметът на община Долни Дъбник** | Следва да представи указанията и на „Мизия 2000“ АД. |
| **Кметът на община Костинброд** | Следва да представи указанията и на „Нива Комерс“ ЕООД. |
| **Кметът на община Добрич** | Следва да представи указанията и на „Градски транспорт Добрич“ ЕООД. |
| **Кметът на община Бобов дол** | Следва да представи указанията и на „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД. |
| **Кметът на община Перник** | Следва да представи указанията и на „Градски транспорт – Перник“ ЕООД. |
| **Кметът на община Пловдив** | Следва да представи указанията и на „Инсинератор Пловдив“ ЕООД. |
| **Кметът на община Варна** | Следва да представи указанията и на „Стадион Спартак“ АД. |

В срок **до 27 март 2023 г.** в Министерството на финансите следва да бъде представена следната информация:

- От **всички ПРБ** – бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. съгласно приложенията, като:
  - министърът на транспорта и съобщенията включва в прогнозата за МТС и разчетите за субсидиите, другите текущи трансфери и капиталовите трансфери за нефинансови предприятия, които се предоставят и отчитат по бюджета на министерството;
  - изпълнителният директор на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) предварително писмено съгласува с министъра на земеделието бюджетната си прогноза за периода 2024-2026 г. в частта, отнасяща се за преходната национална помощ и държавните помощи, които администрира;
- От **определените съгласно чл. 18, ал. 2 от ЗПФ и т. 1.8 от РМС № 70 от 2023 г.** да прилагат програмен формат на бюджет ПРБ – бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. и по области на политики/функционални области и бюджетни програми съгласно Решение № 850 на Министерския съвет от 28 октомври 2022 г. за изменение на РМС № 52 от 3 февруари 2022 г. за утвърждаване на класификация на областите на политики/функционалните области и бюджетните програми от компетентността и

отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, чийто бюджет се включва в държавния бюджет, с изключение на първостепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на Народното събрание и на съдебната власт, за периода 2022-2025 г. (РМС № 850 от 2022 г.);

- От **Националния осигурителен институт** - бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. на държавното обществено осигуряване (ДОО), на Учителския пенсионен фонд и на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“, като разчетите за приходите за задължителните осигурителни вноски, включващи и задължителните осигурителни вноски по реда на чл. 159 от ЗПФ се разработват на база актуалната макроикономическа прогноза, допусканията за социалноосигурителните параметри и всички настъпили промени в относимата нормативна уредба. При промяна в основните макроикономически показатели и допускания Националният осигурителен институт актуализира бюджетната си прогноза за периода 2024-2026 г.

  При разработване/актуализиране на бюджетната прогноза НОИ съгласува приходната част с НАП, като с бюджетната прогноза НОИ представя и становището на НАП относно включените в прогнозата си разчети за социалноосигурителните приходи;

- От **Националната здравноосигурителна каса**

  - бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г., като разчетите за приходите за задължителните осигурителни вноски, включващи и задължителните осигурителни вноски по реда на чл. 159 от ЗПФ се разработват на база актуалната макроикономическа прогноза, допусканията за социалноосигурителните параметри и всички настъпили промени в относимата нормативна уредба. При промяна в основните макроикономически показатели и допускания Националната здравноосигурителна каса актуализира бюджетната си прогноза за периода 2024-2026 г.

    При разработване/актуализиране на бюджетната прогноза НЗОК съгласува приходната част с НАП, като с бюджетната прогноза НЗОК представя и становището на НАП относно включените в прогнозата си разчети за здравноосигурителните приходи;

  - 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 2024-2026 г., придружена с разчети за натуралните и стойностни показатели по отделните категории лица, на базата на изискана информация от съответните компетентни институции.

- Предлага се:

  - на главния секретар **на Народното събрание** в срок до **27 март 2023 г**. да разработи и представи в МФ бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г. на Народното събрание, включително с разходи по функционални области и по бюджетни програми;
  - на **Висшия съдебен съвет** в срок до **27 март 2023 г.** да разработи и представи в МФ бюджетна прогноза на съдебната власт за периода 2024-2026 г., включително и по органи на съдебната власт, за целите на изготвянето на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г.

- **Всички ПРБ**, включени в Пътната карта за действията на Република България по присъединяването към Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), предвиждат средства за изпълнението на текущи и бъдещи дейности за периода 2024-2026 г. по присъединяването на Република България към ОИСР в

рамките на одобрените им разходни тавани за съответната година, съгласно Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г. (РМС № 268 от 2022 г.), а за 2026 г. разходите следва да са съобразени с тенденциите от предходните две години.

- В посочения по-горе срок следва да се представят в Министерството на финансите:
  - от **министъра на образованието и науката** - бюджетна прогноза на ДВУ, консолидирано и по отделни бюджети, и на БАН за периода 2024-2026 г.;
  - от **министъра на отбраната** - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ДВВУ, за периода 2024-2026 г.;
  - от **министъра на околната среда и водите** - бюджетна прогноза на ПУДООС за периода 2024-2026 г. и прогнозни разчети за средствата от продажбата на квоти за емисии на парникови газове по ЗОИК за периода 2024-2026 г.;
  - от **министъра на енергетиката** - бюджетна прогноза на ФСЕлС за периода 2024-2026 г., в която се включват прогнозните разчети за приходите по чл. 57, ал. 1 от ЗОИК, предварително представени от министъра на околната среда и водите;
  - от **министъра на земеделието** – бюджетна прогноза на ССА и на ДПНПЦ за периода 2024-2026 г.;
  - 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 и съобщенията** и от председателите на **Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните** към Министерския съвет, на **Националната комисия за борба с трафика на хора** към Министерския съвет и на **Националния съвет по наркотичните вещества** към Министерския съвет - предложения за натуралните и стойностните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, за периода 2024-2026 г.;
  - от **министъра на регионалното развитие и благоустройството** - актуализирани данни към 31.12.2022 г. по общини: за дължина и площ на общинските пътища – общо и по категории; за дължина и площ на уличната мрежа и за територия, в т.ч. урбанизирана територия, във връзка с изготвяне на методика за разпределение по общини на средствата от държавния бюджет за целева субсидия за капиталови разходи, обща изравнителна субсидия и на средствата за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища;
  - от **министъра на икономиката и индустрията** – бюджетна прогноза на ДПУСЯ за периода 2024-2026 г., както и мотивирана прогноза за средствата по чл. 9, ал. 1 от Закона за експортното застраховане за периода 2024-2026 г.;
  - от **Националния осигурителен институт, Висшия съдебен съвет, министъра на външните работи и министъра на иновациите и растежа** – във връзка с предоставената към НАТО информация, свързана с планираните разходи за отбрана на България, съгласно класификацията и изискванията на НАТО – бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. за разходите за пенсии на пенсионираните военнослужещи, разходите на военните съдилища и военни прокуратури, разходите за издръжка на Постоянната делегация на Република България в НАТО, вноската на Република България към гражданския бюджет на НАТО и към Европейския механизъм за подкрепа на мира, изплащани от

бюджета на Министерството на външните работи и вноската на Република България към фонда на НАТО за иновации, изплащана от бюджета на Министерството на иновациите и растежа;

- от **председателя на Националния статистически институт** - актуализирани данни към 31.12.2022 г. по общини за население – общо, в това число брой деца до и на 5 години, брой деца от 6 до 14 години и брой възрастни на и над 65 години, общ брой населени места, в това число брой населени места с население до 10 души, брой населени места без население, брой населени места с надморска височина с код 6, с код 7 и с код 8 по Единния класификатор на административно-териториалните и териториалните единици, във връзка с изготвяне на методика за разпределение по общини на средствата от държавния бюджет за целева субсидия за капиталови разходи, обща изравнителна субсидия и на средствата за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища;

- от **ПРБ/органите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от ЕС и други донори** - мотивирани прогнози и разчети за усвояването на средствата по програми, мерки, инструменти и механизми, финансирани със средства от фондовете на ЕС, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2024-2026 г., както по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г. и по Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2024-2026 г. Разчетите се придружават с индикативно разпределение на средствата по области на политики/функционални области и бюджетни програми от съответните програмни формати на бюджет, съгласувано със съответните ПРБ, в чиито структури има създадени междинни звена. В индикативното разпределение се отразяват и разчетите на съответните ПРБ за администрираните разходи по други бюджети и по сметки за средства от ЕС, включително и за бенефициенти общини, ССА, ПУДООС, ФСЕлС, ДПНПЦ, ДПУСЯ, други държавни предприятия, включени в консолидираната фискална програма (КФП), юридически лица с нестопанска цел, нефинансови предприятия, домакинства и др.;

- от **ПРБ, определени за координатори по други програми и инициативи**, извън посочените в горния абзац, по които Република България е страна-партньор, в т.ч. и по Механизма за свързване на Европа - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по години за периода 2024-2026 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране; разчетите се класифицират и по съответните области на политики/функционални области и бюджетни програми, елементи на съответните програмни формати на бюджет;

- от **кметовете на общините** - бюджетни прогнози за периода 2024-2026 г. в частта за местните дейности, справка за прогнозния размер на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи за периода 2023-2024 г. и справка за прогнозата на общинския дълг и разходите за лихви по него за периода 2024-2026 г.;

- от **Българското национално радио (БНР) и Българската национална телевизия (БНТ)** – бюджетни прогнози за периода 2024-2026 г. след съгласуването им със Съвета за електронни медии (СЕМ) в частта на включените трансфери (субсидия) от държавния бюджет. С бюджетните прогнози, разработени съгласно приложенията БНР и БНТ представят и становището на

СЕМ относно включените в прогнозите трансфери (субсидия) от държавния бюджет;

- от **СЕМ** – предложение за норматив за час програма за подготовка, създаване и разпространение на национални и регионални програми на БНР и БНТ за 2024 г., изготвено въз основа на направени от БНР и БНТ предложения за дейности, в изпълнение на обществените им функция и предоставената от тях информация при съгласуването на бюджетните им прогнози със СЕМ за периода 2024–2026 г., както и при спазване на насоките по раздел II от настоящите указания. Предложението за размера на нормативите за час програма на обществените медии се придружава с мотивирани разчети и подробен анализ/оценка на разпространяваните програми от БНТ и БНР в изпълнение на функциите им като национални обществени доставчици, съответно на аудио-визуални медийни услуги и радио услуги, и съответствието им с разпоредбите на Закона за радиото и телевизията и Съобщението на Европейската комисия относно прилагане на правилата за държавните помощи по отношение на обществената услуга радио- и телевизионно разпространение;
- от **Министерството на младежта и спорта** – информация, предварително съгласувана с НАП, за внесените през 2022 г. такси и данък от ДП „Български спортен тотализатор“, в т.ч.:

  - общ размер на внесената през 2022 г. такса по чл. 30, ал. 3 от Закона за хазарта;

  - общ размер на променливата част на таксата по чл. 30, ал. 4 от Закона за хазарта, внесена през 2022 г.;

  - общ размер на внесения през 2022 г. данък по Закона за корпоративното подоходно облагане.

- **В срока по т. 2.1.6. от РМС № 70/27.01.2023 г. за бюджетната процедура за 2024 г. министрите** представят в МФ предложения **за нови инвестиционни проекти**, за чието финансиране се предвижда сключване на споразумения за външни и вътрешни държавни заеми през 2024 г. и/или за които се предлага издаване на държавна гаранция през 2024 г., съобразени с изискванията на Наредбата за условията, на които трябва да отговарят инвестиционните проекти, финансирани с държавни заеми, и проектите, кандидатстващи за финансиране с държавна гаранция, и за реда за тяхното разглеждане, приета с Постановление № 337 на Министерския съвет от 2015 г. (ДВ, бр. 94 от 2015 г.).
- **В срок до 27 март** следва да бъде представена в МФ обобщена информация и оценка на прогнозите за юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, попадащи в обхвата на сектор „Държавно управление“, за периода 2022-2026 г., както и за юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, с общ размер на задълженията към 31.12.2021 г. над 0,1 на сто от БВП, които не са част от КФП и не попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“ (съгласно Списъци на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, във връзка с бюджетната процедура за 2024 г.), както следва:
  - от **министъра на здравеопазването** - консолидирана информация и оценка на прогнозите за периода 2022-2026 г. на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества и отделно за „Център за психично здраве – София“ ЕООД и за „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД. За лечебните заведения от Списъка на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“ съгласно ЕСС 2010 за 2022 г. от

10 февруари 2023 г., кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването информация и оценка на прогнозите за периода 2022-2026 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;

- от **министъра на транспорта и съобщенията** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура“, на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, на „БДЖ Булвагон“ ЕАД и на „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД;
- от **министъра на земеделието** – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Земинвест“ ЕАД;
- от **министъра на регионалното развитие и благоустройството** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, на „Фонд за устойчиво градско развитие – ФУГР“ ЕАД и на „Български ВиК Холдинг“ ЕАД;
- от **министъра на икономиката и индустрията** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД, на „Еко Антрацит“ ЕАД, на „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД, на „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД, на Български институт за стандартизация и на „Индустриални терени и складове“ ЕАД;
- от **министъра на иновациите и растежа** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД и на „София Тех Парк“ АД;
- от **министъра на енергетиката** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ и на ДП „Радиоактивни отпадъци“;
- от **министъра на образованието и науката** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на Българо-американска комисия за образователен обмен;
- от **министъра на културата** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на Национален дарителски фонд „13 века България“;
- от **министъра на туризма** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Слънчев бряг“ АД;
- от **министъра на околната среда и водите** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на Националния доверителен екофонд;
- от **министъра на младежта и спорта** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Сердика спортни имоти“ ЕАД и на „Арена Русе“ АД;
- от **председателя на Управителния съвет на Националното сдружение на общините в Република България** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г.;
- от **председателя на Управителния съвет на Фонда за гарантиране на влоговете в банките** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г.;
- от **председателя на Управителния съвет на Гаранционния фонд** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г.;
- от **Управителния съвет на БНБ** - актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Фонд за преструктуриране на банките“;

- от **кмета на община Бургас** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Център за психично здраве проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД и на ДЗЗД „Бизнес инкубатор-Бургас“;
- от **кмета на община Годеч** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Медицински център – Годеч“ ЕООД;
- от **кмета на община Тервел** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Медицински център – Тервел“ ЕООД;
- от **кмета на община Поморие** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Спортс пропърти мениджмънт Поморие“ АД;
- от **кмета на община Приморско** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Приморски голф“ АД и на Медицински център - Приморско ЕООД;
- от **кмета на община Ветово** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Бизнес парк Ветово“ ЕООД;
- от **кмета на община Долни Дъбник** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Мизия 2000“ АД;
- от **кмета на община Костинброд** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Нива Комерс“ ЕООД;
- от **кмета на община Добрич** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Градски транспорт Добрич“ ЕООД;
- от **кмета на община Бобов дол** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД;
- от **кмета на община Перник** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Градски транспорт - Перник“ ЕООД;
- от **кмета на община Пловдив** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Инсинератор Пловдив“ ЕООД;
- от **кмета на община Варна** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Стадион Спартак“ АД.

➢ **В посочения по-горе срок** следва да бъде представена в МФ информация и оценка на прогнозите за други държавни и общински предприятия съгласно приложение № 10а или 10б за периода 2022-2026 г., както следва:

- от **министъра на енергетиката** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Национална електрическа компания“ ЕАД, на „Български енергиен холдинг“ ЕАД, на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД, на „ТЕЦ Марица Изток 2/9 и 10“ ЕАД, на ПФК „Берое Стара Загора“ ЕАД, на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, на „Южен поток България“ АД, на „Булгартрансгаз“ ЕАД, на „Булгаргаз“ЕАД, на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД и на „Ай Си Джи Би“ АД;
- от **министъра на транспорта и съобщенията** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Български пощи“ ЕАД;
- от **министъра на регионалното развитие и благоустройството** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Автомагистрали“ ЕАД;
- от **министъра на икономиката и индустрията** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Монтажи“ ЕАД;

- от **министъра на иновациите и растежа** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Българска банка за развитие“ АД;
- от **кмета на Столична община** - информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Топлофикация София“ ЕАД;
- от **изпълнителния директор на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД** – информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД.

При включване на нови юридически лица в институционален сектор „Държавно управление“ ресорните министри и кметовете на общините представят в МФ информация и оценка на прогнозата за периода 2022-2026 г. на тези юридически лица, като попълват относимите за тях приложения № 6а, 6б, 6в, 10а или 10б.

***Списъкът на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, които са включени в сектор „Държавно управление“ съгласно ЕСС 2010 за 2022 г. по подсектори и Списъкът на юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, извън обхвата на сектор „Държавно управление“, с общ размер на задълженията към 31.12.2021 г. над 0,1 на сто от БВП***, предоставени от Националния статистически институт в изпълнение на чл. 67, ал. 7 от ЗПФ и на т. 2.1.1 от РМС № 70 от 2023 г., са публикувани на интернет страницата на МФ на адрес: ***http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2024.***

## НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват бюджетните си прогнози (в т.ч. по области на политики/функционални области и по бюджетни програми) за периода 2024-2026 г. на базата на основните допускания, таваните на разходите/бюджетните взаимоотношения и други параметри, включени в Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване Средносрочна бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г. (РМС № 268 от 2022 г.), както и при отчитане на:

- актуализираните разчети по проектобюджета за 2023 г. съгласно писмо на Министерството на финансите № 91-00-40/13.01.2023 г. (в разчетите не се включват допусканията за увеличение на разходите по показател „Издръжка“ с 6,4% и на капиталовите разходи с 15 % от представените проектобюджети през м. октомври 2022 г.). Разчетите за 2023 г. се базират на утвърдените със ЗДБРБ за 2022 г. бюджетни параметри, като се отразят ефектите от:
  - приетия с ПМС № 497 от 29.12.2022 г. нов размер на МРЗ в размер на 780 лв.;
  - извършените към момента структурни и/или предвидени промени, но неосъществени към 31.12.2022 г. по РМС № 892 от 2021 г. (по действащи към момента устройствени правилници и съгласно последните промени в програмната класификация, одобрени с РМС № 850 от 2022 г.). Прехвърлянето на приходи и разходи между ПРБ въз основа на неосъществени към 31.12.2022 г. по РМС № 892 от 2021 г. структурни промени се извършва съвместно от заинтересованите ПРБ компенсирано;
  - влезли в сила нормативни актове или други актове на Министерския съвет (в т.ч. ефектите от приетите с удължителния закон приходни и разходни мерки с временно въздействие), вкл. за такива с въздействие върху бюджета, за които е предоставено през 2022 г. и/или одобрено от 2023 г. или от следващите години допълнително финансиране. За видовете нормативни актове се представя информация в обяснителната записка;
- еднократни разходи, осигурени по бюджета на ПРБ за 2022 г., както и за следващи години;
- действащата към момента нормативна уредба при непроменени политики;
- утвърдената класификация на областите на политики/функционалните области и бюджетни програми;
- одобрения размер на разходите за персонал за 2022 г., без делегираните бюджети, и влезлите в сила нормативни актове, свързани с промени на разходите за персонал;
- мерките, адресиращи препоръката на Съвета на Европейския съюз от 12 юли 2022 г. относно Националната програма за реформи на България за 2022 г. и съдържаща становище на Съвета относно Конвергентната програма на България за 2022 г., доколкото същите не са нови и/или актуализирани мерки, изискващи/предполагащи промени в изпълняваните към момента политики.

В контекста на подготовката на Република България за членство в еврозоната и във връзка с изпълнението на Националния план за въвеждане на еврото, приет с Решение № 344 на Министерския съвет от 30.05.2022 г., ПРБ следва да предвидят разходи за изпълнението на мерките, касаещи подготовката за въвеждане на еврото, от своя компетентност/ресор. По възможност разработването и реализирането на мерките следва да се ограничи в рамките

на бюджета на ПРБ и при използването на експертния капацитет на съответните административни звена и структури, като в обяснителна записка към бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г. следва да се включи описание на дейността със съответните разчети за всяка мярка.

При разработване на бюджетните си прогнози ПРБ следва да отчетат въздействието (за което се предоставя информация в обяснителна записка) на:

- уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи, включени в бюджета на съответния ПРБ за текущата година;
- всички настъпили промени в нормативната уредба при съобразяване с актуалната макроикономическа прогноза;
- новите и закриващите се структури и функции/дейности;
- икономии с траен характер;
- промени по администрирани разходни параграфи, свързани с демографски процеси и/или с промяна на критерии/изисквания за достъп до подпомагане и/или услуги, стандарти и др.;
- инвестиционни проекти, за които няма готовност за стартиране/реализиране (в пълен обем) през 2023 г. и следващите години;
- рискове и възможности за спиране или отлагане на осъществяването на проекти от 2023 г. за следващ период както за сметка на национално, така и за сметка на европейско финансиране.

Политиките се разработват в съответствие с определените в Националната програма за развитие БЪЛГАРИЯ 2030 политики за развитие във всички сектори на държавното управление, като следва да са обвързани с ключовите индикатори за измерване на степента на постигане на ползите/ефектите за обществото от провеждането на дадена политика.

За 2024 г. програмен формат на бюджет следва да прилагат първостепенните разпоредители с бюджет, чиито бюджети се включват в държавния бюджет, с изключение на бюджета на съдебната власт.

Препоръчва се нови инициативи и предложения за промени в нормативната уредба, представляващи нови ангажименти за разходи, да се предлагат само при осигурено финансиране на вече поетите ангажименти и текущите задължения за разходи в рамките на одобрените разходни тавани и при съобразяване с одобрените размери на бюджетните взаимоотношения за съответната година, съгласно Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г. Прогнозата за 2026 г. следва да е съобразена с тенденциите в разходите от предходните две години (като се елиминират еднократните разходи).

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общини, при разработването на бюджетните си прогнози за периода 2024-2026 г. могат да предвиждат поемането на нови ангажименти за разходи само в случаите, при които се запазват или намаляват задълженията им към доставчици спрямо предходната година.

Общините при разработването на бюджетните си прогнози за периода 2024-2026 г. не могат да предвиждат поемането на ангажименти за разходи, ако не са привели показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ.

Новите инициативи и предложения, които генерират допълнителни разходи, дължащи се на промени в количествени и качествени параметри на целите на политиките, следва да се

вместят в рамките на одобрените тавани на разходите и при съобразяване с одобрените размери на бюджетните взаимоотношения за съответната година, съгласно Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г., като се осигурят за сметка на вътрешни компенсирани промени и се представят с мотиви, придружени с разчети и източници на финансиране. За 2026 г. разходите следва да се съобразят с тенденциите от предходните две години.

По отношение на политиката по доходите в бюджетната сфера за периода 2024-2026 г. разчетите за размера на разходите за персонал се изготвят на база на нивото на утвърдени с нормативните актове размери на възнагражденията, отчитане на размера на МРЗ за 2023 г. в размер на 780 лв. и запазването му на това ниво за периода 2024-2026 г., като на втория етап от бюджетната процедурата за 2024 г. ПРБ при подготовката на проектобюджетите ще актуализират прогнозите си за ефектите от МРЗ за периода 2024-2026 г. на базата на разработен механизъм от МТСП.

***При попълване на цифровата информация в отделните приложения всички числа в лева следва да бъдат закръглени така, че да завършват поне на „00“, например 1 275 234 лв. следва да бъде посочено в приложенията като 1 275 200 лв.***

***Спазвайки тези насоки, в приложение № 3 всички числа следва да бъдат посочени в хил. лева до един знак след десетичната запетая.***

# ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

## III.1. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2023 и 2024 г.“**

Приложението се попълва от всички ПРБ, с изключение на ПРБ по чл. 13, ал. 3 и 4 от Закона за публичните финанси и на кметовете на общините.

Макетът на приложението е за целите на плана и се състои от две страници. На първата страница се попълва прогнозна информация за ангажиментите за разходи и за нови задължения за разходи за .2023 г., а на втората страница – прогнозна информация за 2024 г.

В приложението се посочват всички видове текущи и прогнозни ангажименти за разходи и задължения за разходи по бюджетите на съответните бюджетни организации.

На ред „Разходи, за които не се планират ангажименти и задължения“ се посочва сборът от разходите за персонал, пенсии и приравнените на тях плащания, лихви по дълга (включително по гарантирания от държавата и от общините дълг), задължения за данъци и други публични държавни и общински вземания. При посочването на разходите, свързани с тези позиции, следва да се има предвид, че **„приравнени на пенсии плащания“** са всички пожизнено ежемесечно изплащани помощи, награди и др. на физически лица, като държавните парични награди за особени заслуги към българската държава и нацията съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за награждаване на лица за особени заслуги към българската държава и нацията и сумите по чл. 134, т. 3 от Закона за физическото възпитание и спорта.

Всички ангажименти, които се предвижда да бъдат реализирани през съответните години, представляват **нови задължения за разходи** по съответните години. Обръщаме внимание, че предвид дефиницията за нови задължения за разходи (§ 1, т. 22 от допълнителните разпоредби на ЗПФ), за 2024 г. и следващите години в този показател задължително трябва да се включват сумите, представляващи авансови плащания по съответни договори (всички плащания по договор/ангажимент, вкл. авансово плащане, които бюджетната организация е задължена да извърши съгласно договорния ангажимент, следва да се третират по един и същи начин, тъй като всяко плащане представлява договорно задължение, независимо от това кога ще бъде извършено).

При попълване на колоните за новите ангажименти за разходи, които подлежат на реализиране, се включва и стойността на всички ангажименти с незабавна реализация, вкл. и без наличие на писмен договор (например за канцеларски материали).

Когато се предвиждат доставки на активи или услуги по многогодишни договори, за целите на плана се приема, че в годината на сключването на договора е налице ангажимент за плащане за доставката на активи или услуги на база на прогнозната им стойност за целия срок на действие на договора. В тези случаи прогнозната стойност се предвижда на база на прогнозното естество и обем на строителството; прогнозното естество и количество или стойност на доставките и прогнозното естество и обем на услугите. Във връзка с това първостепенните разпоредители с бюджет следва да извършат обстоен преглед и анализ на намеренията за сключване на многогодишни договори, с оглед коректно и точно отразяване на свързаните с тях ангажименти за разходи в бюджетната прогноза, с цел недопускане нарушаването на бюджетната дисциплина в хода на изпълнението на държавния бюджет.

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 в годината на сключването на договора 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.

### *Указания за попълване на страница „2023 г.“*

В колона 1 на страница „2023 г.“ сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ следва да бъде равна на общо прогнозните разходи по бюджета на ПРБ за 2023 г.

Колона 2 на страница „2023 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 01.01.2023 г. за системата на ПРБ. Наличните ангажименти към 31.12.2022 г. са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали неизпълнени/нереализирани към 31.12.2022 г. и подлежат на изпълнение/реализиране изцяло или частично в следващите бюджетни години. В колони от 2.1 до 2.5 се посочват средствата, които са необходими за изпълнението/реализирането изцяло или частично на ангажимента през съответните години. В случаите, в които на страница „2023“ в колони от 2.2 до 2.5 - „налични поети ангажименти за разходи към 01.01.2023“, подлежащи на реализиране през 2024 г. и следващите години, са посочени суми за сметка на средства планирани/разчетени по централния бюджет и/или по други бюджети, в обяснителната записка подробно се описва размерът, основанието и източникът (бюджетът) на тези средства по години.

Колона 3 на страница „2023 г.“ е резултативна (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.5 за системата на ПРБ. На страница „2023 г.“ сумата на ред „Общо разходи - 1.1+1.2+1.3+1.4“ в колона 3 следва да бъде до прогнозния максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. В случаите, в които на страница „2023“ в колони от 3.2 до 3.5 – „прогноза за нови ангажименти за разходи, които са поети/ще бъдат поети през 2023 г.“, подлежащи на реализиране през 2024 г. и следващите години, са посочени суми за сметка на средства планирани/разчетени по централния бюджет и/или по други бюджети, в обяснителната записка подробно се описва размерът, основанието и източникът (бюджетът) на тези средства по години.

За целите на плана новите ангажименти за разходи в колона 3 на страница „2023 г.“ представляват сключените след 01.01.2023 г. договори и приетите разпоредби на нормативни и административни актове и/или 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 и приравнените на тях плащания, 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 „2023 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 31.12.2022 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 „2023 г.“ се посочват само прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги, за които първичните документи се получават през месец януари на 2023 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2022 г.

Колона 6 на страница „2023 г.“ е резултативна величина и сумата на ред „Общо разходи - 1.1+1.2+1.3+1.4“ в колона 6 следва да бъде до прогнозния максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г.

***Указания за попълването на страница „2024 г.“***

В приложението не се посочват нови ангажименти за разходи за периода от 2024 г. и следващите години за сметка на планирани/разчетени средства по централния бюджет и/или по други бюджети, за които се предвижда да бъдат извършени промени по бюджетите на съответните ПРБ.

В колона 1 на страница „2024 г.“ сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ следва да бъде равна на общо разходите по утвърдения разходен таван за 2024 г.

Колона 2 и колони от 2.1 до 2.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини от страница „2023 г.“.

Колона 3 на страница „2024 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 изпълнението/реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години. Обръщаме внимание, че при планирането на новите ангажименти за разходи, които се реализират през 2024 г., следва да се съобразите освен с наличните ангажименти по к. 2.1 и разчета по к. 5 и със задълженията за разходи от предходни години, които следва да бъдат платени през 2024 г. (к. 4.1) от бюджета на съответния ПРБ. При разчитането на новите ангажименти не се взимат предвид сумите за сметка на средства планирани/разчетени по централния бюджет и/или по други бюджети, в случаите в които са включени такива в колона 2.1. В съответните колони от 3.1 до 3.4 не се посочват нови ангажименти за разходи за периода от 2024 г. и следващите години за сметка на планирани средства по централния бюджет и/или по други бюджети, за които се предвижда да бъдат извършени промени по бюджетите на съответните ПРБ.

Колона 4 и колони от 4.1 до 4.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини.

В колона 5 на страница „2024 г.“ се посочват само прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги, за които първичните документи се получават през месец януари на 2024 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2024 г.

Колона 6 на страница „2024 г.“ е резултативна величина.

Към приложението се представя задължително подробна обяснителна записка. Обяснителната записка следва да съдържа информация, представена в шест самостоятелни групи, съответстващи на основните колони от приложението.

**Първа група** съдържа информация от колона 2 „Налични поети ангажименти за разходи към 01.01.2023 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години. Информацията може да бъде взета от Справката за новите ангажименти за разходи по бюджета, колона „отчет“, към 31.12.2022 г. към годишните отчети.

**Втора група** колона 4 „Налични задължения за разходи към 01.01.2023 г.“ за стойността и вида на задълженията. Информацията може да бъде взета от Справката за новите задължения за разходи по бюджета, колона „отчет“, към 31.12.2022 г. към годишните отчети. За налични задължения, които са предвидени за плащане след 2023 г. се описват причините за прогнозиране на плащанията им след 2023 г., предприетите мерки и прогнозните крайни срокове за тяхното плащане.

**Трета група** съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2023 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението

на тяхното реализиране по години. Те трябва да бъдат в рамките на утвърдения максимален размер на ангажименти за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г.

**Четвърта група** съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2024 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

**Пета група** съдържа информация от колона „Подлежащи на плащане задължения/ разходи на касова основа през 2023 г.“ за стойността на задължението, вида и разпределението на тяхното плащане по години. Те трябва да бъдат в рамките на утвърдения максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. Когато се предвижда авансово плащане по договори (което представлява парично задължение за разход ) прогнозната стойност на авансовото плащане за доставка на стоки или услуги се включва в показателя ново задължение за разход, а в годината, когато се прогнозира извършването на доставката, се включва само разликата между стойността на прогнозираната доставка и тази на прогнозираното авансово плащане в предходната година.

**Шеста група** съдържа информация от колона „Подлежащи на плащане задължения/ разходи на касова основа през 2024 г.“ за стойността на новите задължения, вида и разпределението на тяхното плащане по години. Когато се прогнозира доставка на активи или услуги, за които в предходната година е прогнозирано авансово плащане по договори (което представлява парично задължение за разход), в показателя ново задължение за разход, се включва само разликата между стойността на прогнозираната доставка и прогнозираното авансово плащане в предходната година.

В обяснителните записки информацията за 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 ангажиментите/задълженията 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.

**Приложение № 1а „Прогноза на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи на общините за 2023 и 2024 г.“**

Приложение № 1а се попълва от кметовете на общините и се представя в Министерството на финансите. В приложението се попълва отчетна и прогнозна информация, необходима за изчисляване ограничителните съотношения по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ относно наличните в края на годината поети ангажименти и за задължения за разходи. По отношение на прогнозната информация по чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ следва да се имат предвид изключенията съгласно разпоредбата на чл. 91 от ЗДБРБ за 2022 г.

**Приложение № 1б „Прогноза за максималните размери на задълженията към доставчици към 31 декември на съответната година на бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 от Закона за публичните финанси за периода 2024-2026 г.“**

Приложение № 1б се попълва от:

- Министерството на образованието и науката за държавните висши училища /по отделни висши училища/ и за Българската академия на науките;
- Министерството на отбраната за държавните висши военни училища /по отделни

висши училища/;

- Българската национална телевизия;
- Българското национално радио;
- Българската телеграфна агенция.

Прогнозата за максималния размер на задълженията към доставчици към 31 декември на съответната година за периода 2024-2026 г. на бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 от Закона за публичните финанси не следва да превишава одобрения размер на задълженията им към доставчици към 31 декември 2022 г.

**Приложение № 2 „Бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. на ПРБ по бюджетни програми“**

Приложението се попълва от всички ПРБ, без кметовете на общините. Всяка програма се попълва на отделна страница от приложения файл, като се изписват наименованията на бюджетните програми и областите на политики/функционалните области, 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 одобрените им разходни тавани и при съобразяване с одобрените размери на бюджетните взаимоотношения за съответната година, съгласно Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г. 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. За 2026 г. разходите следва да се съобразят с тенденциите от предходните две години.

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 2024–2026 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 разходи за сметка на собствени приходи и преходен остатък 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 трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование по отделни висши училища и за предназначението на трансфера за БАН съгласно чл. 11, ал. 2, т. 1 от Закона за Българската академия на науките“ 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;

- Българското национално радио, Българската национална телевизия и Българската телеграфна агенция - попълненото приложение с акумулираните разходи за сметка на собствени приходи и преходен остатък;
- Българското национално радио и Българската национална телевизия представят информация, съответно за обем радиопрограма (часове) и обем телевизионна програма (часове) съгласно приложение № 2к;
- Министерството на околната среда и водите - попълненото приложение за ПУДООС;
- Министерството на енергетиката - попълненото приложение за ФСЕлС;
- Министерството на икономиката и индустрията – попълненото приложение за ДПУСЯ;
- Министерството на земеделието – за ССА и ДПНПЦ;
- Министерството на външните работи – разшифровка за предвижданите дейности по линия на българската помощ за развитие в годишните план-графици и средносрочните програми на българската помощ за развитие. Разчетите се придружават от мотивирана обосновка за необходимостта от средствата и очакваните резултати за периода 2024-2026 г. съгласно приложение № 2м „Справка за средствата за официална помощ за развитие и хуманитарна помощ за периода 2022-2026 г. на Министерството на външните работи“;
- 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 равностойност. За всеки отделен членски внос следва да се предостави информация за характера, целта и предназначението му, на базата на която е отнесен към съответната категория - ведомствен или администриран разход;
- 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 периода 2021-2026 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 2021-2026 г.“.

Средствата по други сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, включително и свързаното с тях национално съфинансиране, **не се включват** от съответния ПРБ в това приложение.

В приложение № 2 се включва съответното съфинансиране от държавния бюджет като предоставени трансфери от бюджета на ПРБ към сметки за средства от ЕС (§ 62-02 от ЕБК). Посочените по този параграф средства се включват в приложение № 9б на § 62-01 получени трансфери (+) в колоната "съфинансиране от държавния бюджет" за всяка една от

съответните програми със съответната сума. Общата сума, посочена в приложение № 9б на § 62-01 за съответната година, следва да съответства на разчетените общо предоставени трансфери по § 62-02 по приложение № 2.

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.**

***Държавен фонд „Земеделие“*** представя към попълненото приложение № 2 ***анализ за постигнатите резултати*** от предоставените през 2022 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и преходната национална помощ, тенденциите и програмите за изпълнение през 2023 г., както и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2024-2026 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 2024-2026 г.

***Първостепенните разпоредители с бюджет***, които предоставят средства от бюджета си на нефинансови предприятия, представят и анализ за резултатите от прилаганата политика, вкл. и за постигнатите резултати през 2022 г., както и за тенденциите и програмите за изпълнение през 2023 г. и очакваните ефекти. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2024-2026 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.

**Първостепенните разпоредители с бюджет,** *които не прилагат програмен формат на бюджет,* ***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.***

## Приложение № 2а „Справка за дискреционните приходни и разходни мерки за периода 2022-2026 г.“

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общините, при разработването на бюджетните прогнози за периода 2024-2026 г. попълват приложение № 2а.

При попълването на приложението следва да се има предвид, че се посочват и съответно оценяват само мерки, които са резултат от промяна на политиката или на нейни съществени параметри (предприети действия от страна на правителството за изменение на бюджетните приходи или разходи). Дискреционната мярка следва да има нормативно основание или предложение за нормативна промяна, доколкото само по себе си увеличението/намалението на средствата по приходите и разходите не е дискреционна мярка.

За средносрочния период се оценяват всички мерки, които правителството изпълнява или възнамерява да изпълнява, като се посочва допълнителното им бюджетно въздействие за съответната година спрямо предходната. Мерките се отразяват в пълната им стойност (абсолютна стойност) единствено в годината, в която се въвеждат, независимо че действието им продължава и през останалите години на прогнозния период. Ако мярката се реализира с кумулативен ефект за повече от една година от прогнозния период, то за всяка

от годините се посочва само разликата спрямо предходната година (инкрементална стойност).

Ако мярката се въвежда в момент, различен от началото на годината (например увеличаване на приходите/разходите от средата на годината), нейният общ ефект следва да се разпредели между първата и следващата година от въвеждането. Пример: Мярката започва в средата на година t, повишава приходите/разходите на годишна база със 100. В година t, приходите/разходите нарастват само с половината от годишните приходи/разходи, така че допълнителното въздействие е 100/2 = 50. Останалите (100-50 = 50), следва да бъдат отчетени в година t +1.

Ако мярката представлява действие с временен характер (например въвеждане на данъчно облекчение и отмяната му в определен момент), нейният ефект следва да се включи и в следващата година с обратен знак, тъй като тази мярка ще прекрати действието си през следващите години. За 2022 г. се посочва отчетната стойност за мярката. За 2023 г. се посочва очакваният ефект на дискреционната мярка. За периода 2024-2026 г. се посочва прогнозният ефект от дискреционната мярка за всяка година. Ефектът за съответната година се оценява спрямо предходната година, като се изчислява при равни други условия и при непроменени политики.

Приходните и разходните дискреционни мерки се попълват на съответните страници от приложението.

**Приложение № 2б „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2021-2026 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 2021-2026 г. по определените с приложението позиции.

**Приложение № 2ба „Справка за разходите за пожизнени месечни премии и месечни парични помощи за периода 2021-2026 г.“**

Приложението се попълва от Министерството на младежта и спорта. В справката се включва информация за размера на средствата за пожизнени месечни премии на спортисти и треньори и месечни парични помощи по чл. 134, т. 3 и 4 от Закона за физическото възпитание и спорта (§ 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата“) по години за периода 2021-2026 г. по определените с приложението позиции. Към приложението се представя обяснителна записка с информация, обосноваваща планираните разходи за пожизнени месечни премии на медалистите от олимпийски и паралимпийски игри, прекратили активната си състезателна дейност, личните треньори на олимпийските медалисти, старши треньорите на сборните олимпийски отбори по съответния вид спорт, в който има спечелен олимпийски медал, и за месечни парични помощи по години за периода 2024-2026 г. За планираните разходи за пожизнени месечни премии на медалисти се представя информация за броя и вида на спечелените медали (златни, сребърни и бронзови), както и информация за броя на лицата за отделните видове премии и парични помощи.

**Приложение № 2в „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2021-2026 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 2021-2026 г. по определените с приложението позиции и съответните мерни единици.

Приложението се придружава от обяснителна записка за измененията в натуралните показатели (в т.ч. и спрямо отчетни данни) и особености при тяхното планиране, като се отчете и диференциацията при някои видове помощи.

**<u>Приложение № 2г</u> „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2021-2026 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 2021-2026 г.

**<u>Приложение № 2д</u> „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2024-2026 г. за държавните висши училища по елементи на трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование и за предназначението на трансфера за БАН съгласно чл. 11, ал. 2, т. 1 от Закона за Българската академия на науките“**

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

**<u>Приложение № 2е</u> „Справка за средствата за периода 2022-2026 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 2022-2026 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.

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.

**<u>Приложение № 2ж</u> „Справка за разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии за периода 2022-2026 г.“**

Приложението се попълва от всички ПРБ, които са административни органи по смисъла на Закона за електронното управление (ЗЕУ), с изключение на кметовете на общини.

В приложението ПРБ посочват разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии, които са разчетени в рамките на разходните тавани на ПРБ за съответната година, съгласно Решение № 268 на

Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г., а за 2026 г. разходите следва да са съобразени с тенденциите от предходните две години..

В приложението на ред „Текущи разходи“ се включват разходи за поддръжка на информационните и комуникационни технологии (включително разходи за закупуване на периферия), както и дейности, извършвани от външен изпълнител. Не се посочват разходи за персонал.

В приложението на ред „Капиталови разходи“ се включват разходи за придобиване на компютри и хардуер, както и придобиване (разработване, закупуване) на програмни продукти и лицензи за програмни продукти.

**В десетдневен срок** от датата на утвърждаване на настоящите указания първостепенните разпоредители с бюджет изпращат на министъра на електронното управление информация за планираните от тях разходи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии за периода 2024-2026 г. с информация за 2022 и 2023 г. **само** чрез Информационната система за извършване на предварителен, текущ и последващ контрол по целесъобразност в областта на електронното управление и използването на информационните и комуникационните технологии (ИСБК), достъпна на адрес: https://budgetcontrol.egov.bg/, като всички административни органи (включително такива, които са ВРБ) попълват информацията в електронна форма „тригодишна прогноза/проектобюджет и актуализирани прогнози“. ПРБ попълват и електронна форма „обобщена тригодишна прогноза/ проектобюджет и актуализирани прогнози“. След финализирането й, ПРБ достъпват през ИСБК до приложение № 2ж, в което системата автоматично пренася информацията от вече попълнената форма, като следва да се попълнят оставащите полета. Експортираното, подписано с квалифициран електронен подпис (КЕП) и прикачено отново приложение № 2ж се изпраща от ПРБ чрез ИСБК на Министерство на електронното управление (МЕУ).

Съгласно актуалните Задължителни разпореждания за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, преди вписване в ИСБК на информацията по чл. 3, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от същите, административните органи трябва да са създали или обновили информацията си в меню „Годишен план“ за 2024, 2025 и 2026 г. в раздел „Основни“ в своя профил в Регистъра на информационните ресурси (https://rir.egov.bg), като:

- в меню „Годишен план“ са попълнили необходимите полета за всеки ресурс или група ресурси ;
- в меню „Активи, които ще се обновят“ са направили връзка към активите, които ще се обновяват.

Във връзка със задължението им съгл. чл. 7е, ал. 4 от ЗЕУ, административните органи следва предварително да са вписали в РИР информация за всяка информационна система, за която в тригодишните бюджетни прогнози и/или в проектобюджета за следващата година се предвиждат средства за надграждане или за поддръжка.

Министърът на електронното управление или определени от него длъжностни лица съгласуват разходите на съответния ПРБ, посочени в приложение № 2ж, преди представяне на бюджетните документи в Министерството на финансите. В случай на отрицателно становище или съгласуване с бележки, съответният първостепенен разпоредител с бюджет отразява бележките на МЕУ и преработва в ИСБК изготвеното приложение № 2ж. Първостепенните разпоредители с бюджет представят в Министерството на финансите попълнено приложение № 2ж в електронен вид, съгласувано от министъра на електронното

управление или оправомощено от него лице, по реда, описан в горепосочените Задължителни разпореждания.

Министърът на електронното управление не съгласува Справката за разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии на Народното събрание, Висшия съдебен съвет, Сметната палата, Националния осигурителен институт, Националната здравноосигурителна каса, а изразява писмено становище, което се представя от съответния ПРБ в Министерството на финансите с пакета от документи по бюджетната прогноза.

За предварителна консултация може да използвате електронен адрес - budgetenkontrol@e-gov.bg. За въпроси и разяснения относно попълването на електронните форми или приложенията може да се обръщате към следните служители:

- г-жа Диана Пендова, държавен експерт, тел. 02/ 949 2441;
- г-жа Маргарита Георгиева, държавен експерт, тел. 02/ 949 2467;
- г-н Васил Певичаров, държавен експерт, тел. 02/ 949 2405;
- г-жа Елена Самарджиева, главен експерт, тел. 02/ 949 2349;
- г-н Петър Иванов, главен експерт, тел. 02/ 949 2445;
- г-жа Гергана Петрова, главен експерт, тел. 02/ 404 9622.

**Приложение № 2з „Справка за приходите и разходите в резултат от функционирането на смесена система за таксуване за ползване на републиканската пътна мрежа за периода 2022-2026 г.“**

Приложението се попълва от Министерството на регионалното развитие и благоустройството, като се включват отчетни данни за 2022 г. и разчет за 2023-2026 г. за приходите и разходите в резултат от функционирането на смесена система за таксуване за ползване на републиканската пътна мрежа (системата) – електронна винетка за леки автомобили и ТОЛ такса за изминато разстояние за тежкотоварните автомобили, по формата на приложение № 2з. В приложението се отразяват приходите от функционирането на ТОЛ такса за тежкотоварните МПС и очакваното влияние върху приходите от винетни такси, вкл. от електронна винетка за леките автомобили, както и текущите и капиталовите разходи, свързани с оперирането и поддържането на системата за периода 2022-2026 г.

В справката се посочват ведомствените разходи на Агенция „Пътна инфраструктура“, във връзка с оперирането и поддържането на електронната система за събиране на таксите за ползване на републиканската пътна мрежа.

Приложението се придружава от обяснителна записка за очакваните приходи и разходи от функционирането на системата и особеностите при тяхното планиране.

**Приложение № 2и „Разшифровка на капиталовите разходи/трансфери за периода 2023-2026 г.“**

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

Приложението включва три подразделения–страници – „общо“, „под 1 млн. лв.“ и „над 1 млн. лв.“.

На страница „под 1 млн. лв.“ се посочва разшифровка на капиталовите разходи/трансфери в размер по-малък или равен на 1 млн. лв.

На страница „над 1 млн. лв.“ се посочва разшифровка на капиталовите разходи/трансфери в размер над 1 млн. лв.

Страница „общо“ е сборна и включва информация за капиталовите разходи/трансфери общо за системата на ПРБ по параграфи и под-параграфи от ЕБК.

В съответните подразделения-страници на приложението се посочва разшифровка на капиталовите разходи/трансфери на ниво:

- налични към 01.01.2023 г. ангажименти за капиталови разходи/трансфери;
- прогнози на нови ангажименти за капиталови разходи/трансфери, които ще бъдат поети през 2023 г. и 2024 г., независимо че се прогнозира да бъдат реализирани през периода 2023-2026 г.;
- нови задължения за капиталови разходи/трансфери, които се очаква да бъдат поети и платени през 2023 г. и 2024 г.;
- всички видове ангажименти за капиталови разходи и задължения за разходи по бюджетите на съответните министерства и ведомства.

В ***колона 4*** „Сметна стойност“ се нанася общата сметна стойност на обекта за всички години, независимо от източника на финансиране на разходите (със средства чрез бюджета; сметки за средства от Европейския съюз и ДИЗ).

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 6*** „Налични по бюджета ангажименти към 01.01.2023 г.“ от приложението следва да съответстват на точка 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 2 на страница „2023 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи и трансфери в ***колона 7*** „Нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2023 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 3 на страница „2023 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи и трансфери в ***колона 8*** „Подлежащи на реализиране ангажименти за разходи през 2023 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колони 2.1 и 3.1 на страница „2023 г.“ от приложение № 1. В колона 8 се посочват всички ангажименти за разходи, които ще бъдат реализирани през 2023 г. чрез бюджета, независимо дали тези ангажименти ще бъдат поети през 2023 г. или са поети ангажименти от предходните години.

Общо капиталовите разходи и трансфери в ***колона 9*** „Налични по бюджета задължения към 01.01.2023 г., които ще бъдат платени през 2023 г.“ от приложението следва да съответстват на точка 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 4.1 на страница „2022 г.“ от приложение № 1. Обръщаме внимание, че само по изключение би могло да има налични задължения за капиталови разходи към 01.01.2023 г.

Общо капиталовите разходи/трансфери ***в колона 10*** „Нови задължения за 2023 г., които ще бъдат поети и платени през 2023 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 6 на страница „2023 г.“ от приложение № 1. В колона 10 се посочват новите задължения за капиталови разходи и трансфери за 2023 г., които ще бъдат поети и платени през 2023 г. чрез бюджета.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 11*** „Прогноза за нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2024 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 3 на страница „2024 г.“ от приложение № 1. В колона 11 се посочват прогнозата за нови ангажименти за капиталови разходи и трансфери, които ще бъдат поети през 2024 г. чрез бюджета.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 12*** „Подлежащи на реализиране ангажименти за разходи през 2024 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колони 2.1 и 3.1 на страница „2024 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 13*** „Подлежащи на реализиране ангажименти за разходи през 2025 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колони 2.2 и 3.2 на страница „2024 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 14*** „Подлежащи на реализиране ангажименти за разходи през 2026 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колони 2.3 и 3.3 на страница „2024 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 15*** „Подлежащи на реализиране ангажименти за разходи след 2026 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колони 2.4 и 3.4 на страница „2024 г.“ от приложение № 1.

Общо капиталовите разходи/трансфери в ***колона 16*** „Прогноза за нови задължения за 2024 г., които ще бъдат поети и платени през 2024 г. чрез бюджета“ от приложението следва да съответстват на т. 1.3 за капиталовите разходи и капиталовите трансфери, посочени в колона 6 на страница „2024 г.“ от приложение № 1. В колона 16 се посочват прогнозата на новите задължения за капиталови разходи и трансфери за 2024 г., които ще бъдат поети и платени през 2024 г. чрез бюджета.

Към приложението се представя обяснителна записка за общата инвестиционна политика на министерството/ведомството за периода 2023-2026 г., включително и за капиталовите трансфери и инвестиционни проекти, които не са посочени в обяснителната записка към приложение № 1.

Българското национално радио и Българската национална телевизия в обяснителна записка към приложение № 2 представят и информация за разпределението на средствата по чл. 70, ал. 4, т. 2 от Закона за радиото и телевизията за периода 2023-2026 г.

**Приложение № 2иа „Лист на приоритетните инвестиционни проекти, предложени за изпълнение в рамките на разходите по бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г.“**

Приложението се попълва от всички ПРБ, без кметовете на общините, за всеки инвестиционен проект със сметна стойност над 1 000 000 лв. по отделно.

При планиране на капиталовите разходи по бюджета си ПРБ приоритизират инвестиционни проекти, изпълнението на които се предлага да бъде осигурено в рамките на одобрените разходни тавани за съответната година, съгласно Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г., а за 2026 г. разходите следва да се съобразят с тенденциите от предходните две години.

За целите на приоритизация на инвестиционните проекти ПРБ утвърждават критерии за подбор и оценка на приоритетни инвестиционни проекти, финансирани със средства от държавния бюджет, за системата на ПРБ. В случай, че към момента, такива не са утвърдени, то в **седемдневен срок** от публикуването на настоящите указания, ръководителите на бюджетните организации следва да утвърдят критерии за подбор и оценка на приоритетни инвестиционни проекти и да ги публикуват на официалната интернет страница на съответната бюджетна организация.

При оценката и подбора на приоритетните инвестиционни проекти от страна на ПРБ

предимство би следвало да се дава на вече стартирали инвестиционни проекти, както и на проекти, за които има етап на готовност поне „Проектиране“ и „Строителство“, с оглед голяма част от реализирането им да е възможно в периода 2024-2026 г. При избора на тези проекти ПРБ следва да направят и оценка до каква степен всеки от тях има тежест за изпълнението и постигането на целевите стойности на „ключовите индикатори“, формулирани към съответните области на политики.

Приоритизираните инвестиционни проекти следва да са целесъобразни и реалистични за изпълнение, следва да бъдат свързани със задължение, произтичащо от нормативен акт и/или стратегиите за развитие в съответния сектор и/или други стратегически документи и програми, като се вземат предвид дългосрочните ползи за обществото или сектора, към който е насочен проектът, и дългосрочните социални и/или икономически ползи, за постигането на които ще допринесе проектът.

За целите на приложението ***„инвестиционен проект“*** е изпълнението на всички дейности, свързани с възникването на една инвестиционна идея до момента на нейното осъществяване в рамките на планирания бюджет, продължителност и качество. Инвестиционните проекти са база за извършване на капиталови разходи.

При приоритизирането на инвестиционните проекти част от тях може да се определят като „резервни“, които ще заместят проекти, които са определени като „приоритетни“, но за които са се проявили застрашаващи изпълнението им рискове.

**В Раздел I „Обща информация“ от приложението:**

**„№“** – посочва се номерът на предложения инвестиционен проект.

***Инвестиционните проекти се степенуват по приоритетност – например под № 1 се посочва инвестиционният проект с най-висок приоритет.***

В зависимост от степента на изпълнение на работите инвестиционните проекти са: *„нови инвестиционни проекти“* и проекти с определена степен на изпълнение и усвоено финансиране – *„преходни инвестиционни проекти“*.

„*Цел на инвестиционния проект“* – е конкретната цел, която ще се постигне в резултат от изпълнението на проекта. Тя се дефинира като полза за целевите групи от изпълнението на проекта. Целта на инвестиционния проект трябва да бъде ясно формулирана, за да може впоследствие да бъде установено дали и доколко е била изпълнена. Изпълнението на целта на проекта трябва да доведе до положителен ефект – икономически, социален, културен, екологичен, образователен и др. Следва да се има предвид, че целта на един инвестиционен проект не може да бъде променяна след като е осъществено финансиране за нейната реализация.

*„Идентифициран проблем/Установена необходимост“* – посочва се какъв проблем би бил решен с изпълнението на инвестиционния проект, респ. каква потребност би била задоволена.

*„Целева група“*- посочва се кръгът от заинтересовани страни/бенефициенти, към които е насочено изпълнението на инвестиционния проект и които биха имали дългосрочни социални, икономически и и/или други ползи от него.

*„Брой заинтересовани страни/бенефициенти“*- посочва се количественото изражение на „целевата група“.

*„Обект на обществена поръчка“* – посочва се обектът на обществената поръчка съгласно чл. 3 от Закона за обществените поръчки.

*„Тип на процедурата за възлагане на обществената поръчка“* - посочва се типът на обществената поръчка съгласно чл. 18 от Закона за обществените поръчки.

*„Изпълнител на договора за обществена поръчка“* – посочва се определеният от възложителя изпълнител, с който е сключен писмен договор за обществена поръчка. В случай че инвестиционният проект е „нов“ и обществената поръчка е в процес на провеждане в полето се отбелязва „неприложимо“.

*„Натурален показател“* – посочва се съответния натурален показател, например за пътна инфраструктура – от км. до км.; за сграда – разгърната площ в кв. м., за други обекти – съобразно тяхната специфичност, в т.ч. брой дълготрайни материални активи за оборудване и/или обзавеждане за сгради и други.

По отношение на *„Фаза/етап на инвестиционния проект“:*

Етап „Проучване и задание“ включва в т.ч.:

- Първоначално инвестиционно проучване;
- Предпроектно проучване;
- Задание за проектиране;
- Виза за проектиране, като в поле *„допълнителна информация“* се посочва конкретният подетап.

Етап „Проектиране“ включва в т.ч.:

- Идеен проект;
- Технически проект;
- Работен проект;
- Избор на главен изпълнител и основни доставчици;
- Изготвяне на пълна проектосметна документация, бюджет и график;
- Разрешение за строеж, като в поле „допълнителна информация“ се посочва конкретният подетап.

Етап „Строителство“

Етап „Окончателно плащане и въвеждане в експлоатация“

**Обръщаме внимание, че за инвестиционни проекти, за които не са приложими изброените етапи, например: доставка на машини и съоръжения, изграждане и надграждане на системи, софтуерни продукти и други, в колона „допълнителна информация“ може да бъде посочен етапът, на който се намира инвестиционният проект, съгласно тръжната документация, сключените договори или други относими документи.**

### В Раздел II „Оценка на съответствието на инвестиционния проект с програмната и финансова рамка“ от приложението:

В Раздел II от Приложение № 2иа към зададения въпрос се отбелязва съответният отговор ДА/НЕ, като в поле ***„допълнителна информация“*** се попълва релевантната информация.

**Обръщаме внимание, че предложените и степенувани приоритетни инвестиционни проекти в „Приложение № 2иа“ следва да бъдат включени под същото наименование и в съответното подразделение-страница на „Приложение № 2и“.**

### Приложение № 2к „Информация за обем телевизионна програма и радиопрограма (часове) за периода 2023-2026 г.“

Приложението се попълва от Българското национално радио и Българската национална

телевизия, като в него се представя информация, съответно за обем радиопрограма (часове) и обем телевизионна програма (часове). Информацията се представя за периода 2023-2026 г. в съответните колони на приложението: за всяка програма – часове за едно денонощие и общ обем часове за съответната година. Към приложението се представя обяснителна записка с информация, обосноваваща планирания обем програма (часове) по отделните радио- и телевизионни програми за периода 2023-2026 г. В обяснителната записка се посочват предвидените по проектобюджетите на БНР и БНТ разходи по отделни програми за 2023 г., като се представят и прогнозни разчети на разходи по отделни програми за периода 2024-2026 г. при спазване на насоките по раздел II от настоящите указания. За планираните разходи за общ обем програма за съответната календарна година се представят разчети поотделно за разходите за дейностите по подготовка и създаване на програми и за разходите за разпространение на програмите. С обяснителната записка се представя и информация за:

- индивидуална лицензия, дата на издаване и срок на лицензията;
- начална дата на разпространение на програмата, профил на програмата;
- способ на разпространение и обхват на разпространение (национален, регионален);
- часова продължителност/денонощие на програмата, достигнат обем програма на денонощие.

**Приложение № 2л „Справка за приходите от държавни концесии за периода 2024-2026 г.“**

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общините, администриращи приходи от държавни концесии, при разработването на бюджетните си прогнози за периода 2024-2026 г. попълват приложение № 2л.

Приходите от държавни концесии се разчитат общо, вкл. ДДС, като размерът на ДДС се посочва на отделен ред „ДДС по бюджета на министерствата“ със знак плюс. На ред „По бюджетите на общините (без ДДС)“ се посочва частта от приходите от държавни концесии, които се дължат на общините.

Приходите от държавни концесии се отразяват и в приложение № 2, като по § 41-00 „Приходи от концесии“ се отразява сумата по ред „По бюджетите на министерствата и Министерския съвет (вкл. ДДС)“ от приложението и отделно по § 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“ се отразява само дължимото ДДС със знак минус. Частта от приходите от държавни концесии, дължими на общините, не се посочват в приложение № 2.

**Приложение № 2м „Справка за средствата за официална помощ за развитие и хуманитарна помощ за периода 2022-2026 г. на Министерството на външните работи“**

Приложението се попълва от Министерството на външните работи, като се включва информация за отчетените разходи за 2022 г. за официална помощ за развитие и хуманитарна помощ, извършени от бюджета на министерството, както и информация за периода 2023-2026 г., по формата на приложение № 2м по съответните параграфи.

**Приложение № 2н „Справка за разходите за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на републикански пътища за периода 2024-2026 г.“**

Приложението се попълва от Министерството на регионалното развитие и благоустройството, като се включва информация прогнозните разходи по години за периода 2024-2026 г. за разходите за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-

възстановителни работи при аварийни ситуации) на републикански пътища, по формата на приложение № 2н. В приложението се отразяват също видът дейност, обект и номер и стойност на договора.

Приложението се придружава от обяснителна записка за прогнозните разходи за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на републикански пътища, съдържаща описание на обектите и дейностите включени в приложение 2н.

### III.2. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Бюджетната прогноза по области на политики/функционални области и бюджетни програми се разработва от ПРБ, определени да прилагат програмен формат на бюджет съгласно чл. 18, ал. 2 от ЗПФ и т. 1.8 от РМС № 70 от 2023 г.

**Приложение № 3 „Бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. на ПРБ в програмен формат (по области на политики/функционални области и бюджетни програми)“**

Приложението се попълва от ПРБ, прилагащи програмен формат на бюджет съгласно чл. 18, ал. 2 от ЗПФ и т. 1.8 от РМС № 70 от 2023 г.

Предлага на председателя на Народното събрание при разработване на бюджетната прогноза на Народното събрание за периода 2024-2026 г. по функционални области и бюджетни програми да използва формата на приложение № 3 при съобразяване със спецификата на дейността си.

Първостепенните разпоредители с бюджет, прилагащи програмен формат на бюджет, попълват приложение № 3 при стриктно спазване на утвърдената с РМС № 850 от 2022 г. класификация на областите на политики/функционалните области и бюджетните програми.

Основните изисквания за структурата на програмния формат на бюджет са посочени в приложението.

Програмният формат на бюджет се разработва под формата на доклад, съдържащ и таблични форми за представяне на параметрите на бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г. с разчети на разходите, класифицирани по области на политики/функционални области и бюджетни програми, както и информация за показатели за изпълнение със съответните им целеви стойности. В прогнозата се отразяват и разчети за параметрите на проектобюджета за 2023 г. и относимата към тях друга нефинансова информация за области на политики/функционални области и бюджетни програми, за показатели за изпълнение със съответните им целеви стойности и др.

Докладът следва да се структурира в *пет основни части*.

***В първата част*** се описва **мисията,** която представлява основната функция на бюджетната организация и нейното послание към обществото.

***Във втората част*** се представя **визията за организационното развитие и капацитет на ПРБ**, вкл. структурни и/или функционални промени и на другите административни звена и структура в системата му (второстепенни разпоредители с бюджет и разпоредители от по-ниска степен).

***В третата част*** следва да се направи **описание на визията за развитието на политиките в съответните области.** Тук се посочват **стратегическите и оперативните цели**, **ползите/ефектите за обществото** от провежданата политика и/или **очакваните резултати** от изпълняваните задачи в съответната функционална област**.**

Наименованията на съответните области на политики/функционални области **следва да се изписват стриктно и еднозначно** съгласно последната одобрена класификация на областите на политики/функционалните области и бюджетни програми.

Описанието на **областите на политиките** следва да съдържа преглед на стратегическите и 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, при непроменени политики, и с мерките от Националната програма за развитие БЪЛГАРИЯ 2030, 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. При наличие на споделени отговорности, свързани с изпълнението на определени области на политики/функционални области, които покриват по-широк спектър от обществени отношения на секторно ниво, то ПРБ следва ясно да определят собствения принос и да посочат отговорностите на други институции по отношение на очакваните резултати.

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

В описанието на **областите на политики** следва да се акцентира върху водещите приоритети и очакваните резултати, като се идентифицират и опишат очакваните ползи/ефекти за обществото от постигане целите на бюджетната организация.

Въздействието на провежданите политики върху бизнеса и гражданите (и съответните целеви групи) следва да бъде описано и измерено чрез дефинирани показатели за изпълнение - показатели за полза/ефект, като тук следва да намерят място и дефинираните и представените **ключови индикатори**, измерващи основни резултати от провежданите от ПРБ политики със съответните целеви стойности по тях, като се посочи и настоящото състояние на политиката. Препоръчва се да се посочва кой от дефинираните ключови индикатори/показатели за изпълнение към постигането на коя стратегическа цел е относим.

**Показателите за полза/ефект, относими към дадена област на политика**, следва да представят очакванията на ПРБ по отношение на степента на постигане на стратегическите цели и цялостния резултат от прилагането на политиката. За всеки от показателите следва да се заложат съответните целеви стойности за всяка година от плановия период и да се представи информация за наличността и качеството на данните. В случаите когато с показателите се залагат крайни ползи/ефекти и за постигането им се изисква по-продължително време, то тогава следва да се идентифицират показатели за междинни ползи/ефекти със съответните годишни целеви стойности.

В описанието на **функционалните области** следва да се акцентира върху очакванията на ПРБ за резултатите от дейността им.

Предвид спецификата на **функционалните области** (за ПРБ - органи на изпълнителната власт с контролни, надзорни, регулаторни и други функции, произтичащи от законодателството), изискването за формулиране/дефиниране на показатели за полза/ефект и залагането на целеви стойности по тях **не е приложимо**. Същото се отнася и за Сметната палата.

Първостепенните разпоредители с бюджет следва да посочат взаимоотношенията си с други институции, допринасящи за изпълнение на заложените цели. При наличие на споделени отговорности, свързани с изпълнението на определени области на политики/функционални области, които покриват по-широк спектър от обществени

отношения на секторно ниво, то ПРБ следва ясно да определят собствения принос и да посочат отговорностите на други институции по отношение на очакваните резултати.

Предвид спецификата на функционалните области и бюджетните програми, съставящи програмния формат на бюджет на Министерския съвет, изискването за формулиране на показатели за изпълнение и планиране на целеви стойности по тях не е приложимо за 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 в областта на обезпечаването на представителен и ефективен парламент от бюджета на Народното събрание по бюджетни програми.

***В четвъртата част*** се представят основните параметри на бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г., включително за проектобюджета за 2023 г., с обобщени показатели за приходите и консолидираните разходи, в т.ч. по бюджета и по други бюджети и сметки за средства от ЕС. За разходите се представя и отчетна информация за 2021 и 2022 г.

Очакваните приходи и източниците на финансиране се представят общо за бюджета, а не по отделни бюджетни програми.

За приходите се прави ***описание по видове***, като се посочва и съответният разпоредител с бюджет, който ги събира/администрира, както и нормативното основание за това.

При наличие на нормативни промени, чието влияние върху бюджета е отразено в разчетите на прогнозата, същите следва да бъдат посочени с описание на очакваното въздействие върху бюджета.

Отделно се посочват и разчетените приходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС, ако има такива.

В тази част се представят и *консолидираните разходи* по обобщени показатели по отделните бюджетни програми, класифицирани според техния характер на ведомствени и администрирани разходи. Това представяне следва да включва информация за ведомствените и администрираните разходи по отделните бюджетни програми както по бюджета на ПРБ, така и по други бюджети и сметки за средства от ЕС. Информацията се попълва в съответните таблични форми за всяка година от периода.

***Петата част*** представлява описание на бюджетните програми и прогноза за разходите за всяка от тях.

Всяка отделна програма следва да съдържа информация за:

- **целите на програмата** и принадлежността ѝ към съответната област на политика/функционална област;
- организационните структури, участващи в нея, и отговорността за изпълнението на програмата;
- **предоставяните продукти/услуги по програмата (с разписани съответните дейности** за предоставянето им), на базата на които се формират прогнозите за ведомствените разходи по бюджетните програми.

Не се допуска съществуване на продукт/услуга без посочено финансиране, както и формулиран такъв без дейности за неговото предоставяне.

Всички дефинирани продукти/услуги и дейности към тях следва да могат да се остойностяват и необходимите средства за реализирането им да са в рамките на разпределените ресурси по бюджетната програма;

- **показателите за изпълнение** по бюджетните програми и **целевите стойности за всеки един от тях,** както и информация за наличността и качеството на данните за тях. Показателите за изпълнение следва да са измерими и съотносими към съответния продукт/услуга, като е препоръчително наличието на поне един показател за всеки продукт/услуга.

Показателите за изпълнение и залагането на целевите им стойности следва да са тясно обвързани със събирането и обработването на данните в процеса на измерване и отчитането им.

Целевите стойности на показателите за изпълнение (измерващи очакваните резултати) следва да са съобразени с разчетените ресурси за съответния период, в т.ч. за сметка на различните източници на финансиране.

Показателите за продукти/услуги и/или за дейности, идентифицирани по отделните бюджетни програми, не следва да се повтарят с показателите за полза/ефект в съответната област на политика.

- външните фактори, които могат да окажат въздействие върху постигането на целите на програмата, респективно за достигане на целевите стойности по показателите за изпълнение (фактори, които са извън възможностите на ПРБ да ги контролира/управлява).
- 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 разходи, независимо от източника на финансиране (бюджет на ПРБ, средства, предвидени по други бюджети и сметки за средства от ЕС или друг източник).

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/проекта, основанието/характерът и източникът на финансиране на съответния разход.

Администрираните разходи по програмите се формират от администрирани разходни параграфи със съответните разчети по бюджета на ПРБ (в рамките на одобрените разходни 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.

Обръщаме внимание, че с оглед на правилното отнасяне на средствата за членски внос и участие в международни организации към съответния вид разход (ведомствен или администриран) следва да се направи анализ на характера и предназначението на съответния членски внос.

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);
- средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз (разчетени по приложение № 9б);
- други програми и средства от други донори по бюджета на ПРБ, които не попадат в програмите и проектите, посочени в приложения № 9а и 9б;
- други бюджетни организации, включени в консолидираната фискална програма.

В приложението се попълват кодовете на съответната област на политика/функционална област/бюджетна програма съгласно РМС № 850 от 2022 г., които представляват осемзначна комбинация от числа, където първите четири цифри са кодът на съответната бюджетна организация, следващите две цифри са идентификатор на съответната област на политика/функционална област и съответно последните две цифри са идентификатор на бюджетната програма.

Обръщаме внимание, че наименованията и размерът на разходите на областите на политики/функционалните области 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 разчетите за разходите по бюджетните програми съгласно **приложение № 2.**

Първостепенните разпоредители с бюджет, чиято специфика на дейността предполага възможности за представяне на разходите в различни разрези (напр. по критерии като пол, възраст, доход, регион), следва да приложат и алтернативен начин на представяне на разходите, който илюстрира финансовото въздействие на провежданите от съответния ПРБ политики върху различни целеви групи. Информацията за разходите следва да бъде посочена, по възможност, за целия период.

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***

**Приложение № 3а „Ключови индикатори за изпълнение на политиките и целеви стойности за периода 2024-2026 г.“**

Приложение № 3а се попълва от ПРБ, които отговарят за формулирането, разработването и осъществяването на държавната политика в определени области/сектори – ПРБ по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“. Не се попълва от останалите ПРБ, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет съгласно чл. 18, ал. 2 от ЗПФ и т. 1.8 от РМС № 70 от 2023 г.

В приложението следва да намерят място ключовите индикатори съгласно РМС № 268 от 2022 г. за одобряване на Средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г., като промени на ключовите индикатори могат да бъдат предлагани само по изключение. За всяка промяна на ключовите индикатори за периода 2024-2026 г. се описва конкретната причина за предлаганата промяна. Промяна на целеви стойности на ключови индикатори за изпълнение следва да бъде мотивирана, като се посочат причините за очакваното отклонение (например: настъпила съществена промяна в определени цели на политиките на правителството в резултат на приети и/или актуализирани планове и програми).

Обръщаме внимание, че с Протокол № 67 на Министерския съвет от 02.12.2020 г. е приета Националната програма за развитие България 2030, чиято визия, цели и приоритети са одобрени с Решение № 33 от 20 януари 2020 г. и са определени водещи ведомства за детайлизиране на стратегията по отделните приоритети. Програмата е рамков стратегически документ от най-висок порядък в йерархията на националните програмни документи, който определя три стратегически цели – ускорено икономическо развитие, демографски подем и намаляване на неравенствата, за чието изпълнение правителствените намерения са групирани в пет области (оси) на развитие и са определени 13 национални приоритета. Подробно са описани областите на въздействие, които ще бъдат обект на целенасочени интервенции до 2030 г., подредени по приоритети и подприоритети и съпътствани от индикатори за резултат, индикативна финансова рамка, източници на финансиране и др. В тази връзка препоръчваме ключовите индикатори за изпълнение на политиките да бъдат приведени в съответствие със съдържащите се по всяка една от целите на Националната програма за развитие България 2030 индикатори.

## III.3. ПРОГНОЗА ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 4 „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2024-2026 г.“**

Приложението се попълва за нефинансови предприятия, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии и други текущи трансфери, капиталови трансфери, компенсации за намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, и др.

Прогнозата се изготвя от:

- **Министерството на образованието и науката** - за средствата за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование;
- **Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, Държавната агенция „Национална сигурност“, Държавната агенция „Технически операции“, Държавната комисия по сигурността на информацията и Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество** - за средствата за превоз на служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си

задължения в изпълнение на разпоредбите на Закона за Министерството на вътрешните работи, Закона за изпълнение на наказанията и задържането под стража, Закона за съдебната власт, Закона за защита на лица, застрашени във връзка с наказателно производство, Закона за Държавна агенция „Национална сигурност“, Закона за специалните разузнавателни средства, Закона за защита на класифицираната информация и Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество;

- **Министерството на транспорта и съобщенията** - субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и компенсации за намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, които не се предоставят и отчитат по бюджета на министерството;
- **Министерството на икономиката и индустрията** - за средствата по чл. 9, ал. 1 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 средствата за изпълнение на програми за отстраняване на нанесените щети върху околната среда, настъпили от минали действия или бездействия, при приватизация, в съответствие с § 9 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за опазване на околната среда;
- **Столична община** - за средствата за субсидии за вътрешноградски транспорт.

Разчетите за средствата за периода 2024-2026 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 средствата от централния бюджет.

Прогнозата се придружава от анализ на постигнатите резултати от всяка дейност поотделно в резултат от предоставените от централния бюджет средства през 2022 г., както и за планираните резултати и очакваните ефекти за 2023 г. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2024-2026 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.4. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА МИНИСТЕРСТВАТА И ВЕДОМСТВАТА - ПОЛУЧАТЕЛИ НА ДЪРЖАВНИ ИНВЕСТИЦИОННИ ЗАЕМИ, ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 5а „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2024-2026 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 2023-2026 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по прогноза за 2023 г., 2024 г., 2025 г. и за 2026 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 P (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист P (2) – за следващата и т.н.).

При разработване на разчетите по проектите, финансирани с ДИЗ, без тези с краен бенефициент търговско дружество, се спазват следните изисквания:

- 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 се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- извършва се оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 2023 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 2024 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

При краен бенефициент търговско дружество - получател на ДИЗ, се спазват следните изисквания:

- 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 прогнозират като такива, независимо от наличието 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 такова, и оценка за развитието на заема по години.

**Приложение № 5б „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2024-2026 г.“**

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

## III.5. ПРОГНОЗА ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И ДРУГИ ФОРМИ НА ДЪЛГ И РАЗХОДИ ЗА ОБСЛУЖВАНЕТО ИМ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2024-2026 г.“**

В приложение № 6а се попълва информация 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.

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общините, които имат сключени договори за финансов лизинг и/или други форми на дълг, следва да предоставят копие на споразуменията в МФ.

**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 2024-2026 г.“**

В приложение № 6б се попълва информация относно намеренията за поемане на задължения по договори за заеми, включително и по договорите за заеми с краен бенефициент търговско дружество, когато активите са преотстъпени и задълженията за плащане са на трето лице.

**Приложение № 6в „Справка за 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 2024-2026 г.“**

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

- Разходите за лихви се определят при лихвен процент, заложен в заемното споразумение (договора);
- В случаите, когато в споразумението няма определен лихвен процент, се използва диференциалният лихвен процент на задълженото лице. Диференциален лихвен процент (по смисъла на 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 заеме на пазарен принцип за сходен срок и с подобно обезпечение необходимите средства 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.

**Приложения № 6а, 6б и 6в** се попълват от всички ПРБ, без кметовете на общините, и се представят в Министерството на финансите. Приложенията 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.

**Приложение № 6г „Прогноза за общинския дълг (вкл. и намеренията за поемане на нов дълг) и на разходите за лихви по него за периода 2024-2026 г.“**

**Приложение № 6г** се попълва от кметовете на общините и се представя в Министерството на финансите. Приложението се придружава *задължително от обяснителна записка в случаите*, когато общините имат намерения за сключване на нови договори/ др. споразумения за дълг, като се посочва кратко описание на предназначението им, както и когато общината има намерения за предсрочно погасяване на съществуващ дълг. Когато общината няма и не предвижда поемането на дълг през периода, приложението се представя с нулеви стойности.

Приложения № 6а, 6б и 6в се попълват и от държавните висши училища, Българската академия на науките, както и от финансовите и нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“ в прогнозата за периода 2024-2026 г.:

- Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД;
- „БДЖ Булвагон“ ЕАД;
- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- „Фонд за устойчиво градско развитие - ФУГР“ ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;
- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“;
- ДП „Радиоактивни отпадъци“;
- „Еко Антрацит“ ЕАД;
- „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД;
- „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД;
- „София Тех Парк“ АД;
- „Земинвест“ ЕАД;
- Фонд за гарантиране на влоговете в банките;
- БНБ (за Фонд за преструктуриране на банките);
- „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД;
- „Център за психично здраве София” ЕООД;
- „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД;
- Национален дарителски фонд „13 века България“;
- Български институт за стандартизация;
- Българо-американска комисия за образователен обмен;
- „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД;
- Национален доверителен екофонд;
- „Български ВиК Холдинг“ ЕАД;
- „Слънчев бряг“ АД;

- „Индустриални терени и складове“ ЕАД;
- Гаранционен фонд;
- „Спортс пропърти мениджмънт Поморие“ АД;
- „Център за психично здраве проф. д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД;
- „Медицински център – Годеч“ ЕООД;
- „Медицински център – Тервел“ ЕООД;
- „Медицински център – Приморско“ ЕООД;
- „Приморски голф“ АД;
- ДЗЗД „Бизнес инкубатор - Бургас“;
- „Бизнес парк – Ветово“ ЕООД;
- „Мизия 2000“ АД;
- „Нива комерс“ ЕООД – Костинброд;
- „Градски транспорт Добрич“ ЕООД;
- „Градски транспорт - Перник“ ЕООД;
- „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД;
- „Сердика спортни имоти“ ЕАД;
- „Инсинератор Пловдив“ ЕООД;
- „Стадион Спартак“ АД;
- „Арена Русе“ АД;
- Националното сдружение на общините в Република България.

**За държавните и общински лечебни заведения:**

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества, както за „Център за психично здраве проф. д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД, „Медицински център – Годеч“ ЕООД, „Медицински център – Тервел“ ЕООД, „Медицински център – Приморско“ ЕООД; „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД и „Център за психично здраве – София“ ЕООД и „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД се представят чрез 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 Министерството на финансите.

**За юридическите лица, включени в подсектор „Централно управление“:**

Попълнените приложения от юридическите лица, включени в подсектор „Централно управление“ се представят чрез ресорното министерство в Министерството на финансите.

В случаите, когато лицата, класифицирани в подсектор „Централно управление” не попадат в институционалния обхват на ресорно министерство, информацията се предоставя от съответното юридическо лице в Министерството на финансите.

**За юридическите лица, включени в подсектор „Местно управление“:**

Попълнените приложения от юридическите лица, включени в подсектор „Местно управление“ се представят чрез кметовете на съответните общини в Министерството на финансите.

**Първостепенните разпоредители с бюджет, както и нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление“, 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 Министерството на финансите, че нямат такива намерения.**

## III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА СЕКТОРНИТЕ ДЪРЖАВНИ ПОЛИТИКИ, ДЕЛЕГИРАНИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 7 „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2024-2026 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 бюджетни организации - отраслови министерства, Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет.

***Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2022 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 стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по функция „Образование“ за периода 2024-2026 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.

**Приложение № 7б „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за държавните културни институти в областта на културното и аудио-визуалното наследство и библиотечното дело, финансирани по стандарти от бюджета на Министерството на културата за периода 2024-2026 г.“**

Приложението се попълва от Министерството на културата, 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.

**Приложение № 7в „Индикатори за изпълнение на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2024-2026 г.“**

Приложението съдържа разчетна информация относно основни елементи при формирането на стандартите за финансиране на делегираните от държавата дейности и ключови индикатори за изпълнение на съответната дейност. Изготвя се и се представя от съответните бюджетни организации – отраслови министерства, Централната комисия за борба срещу

противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, Националната комисия за борба с трафика на хора към Министерския съвет и Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет. При разработването на разчетите следва да се направи преглед на нормативната база за финансирането на делегираните от държавата дейности, да бъде извършен анализ на неефективни структури и процеси на извършваните дейности със съответните натурални и стойностни показатели с цел по-ефективно и ефикасно разпределение на бюджетните ресурси. В приложението следва да се даде информация за числеността и средната месечна брутна работна заплата на персонала за съответната дейност общо и по категории персонал, както и информация за индикатори свързани с ефективността на извършваните дейности.

Приложението се придружава от обяснителна записка, която съдържа мотиви за направените предложения относно основните елементи на стандартите и на индикаторите в прогнозата за 2024-2026 г., както и информация за резултатите от извършените прегледи и анализи на ефективността и структурата на съответната дейност.

## III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г.

**Приложение № 8 „Прогноза за периода 2024-2026 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“**

### Приложение № 8 се попълва от кметовете на общините.

Общинските съвети следва да одобрят бюджетните прогнози на общините при спазване на изискванията на ЗПФ.

### Приходи

Приходите по общинските бюджети се планират на базата на реалистична оценка и анализ на изпълнението им за няколко предходни години, като се отчетат съответните промени в нормативната уредба.

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 (ЗМДТ) за определяне на размера на местните данъци в съответната община. Планирането на данъчните приходи следва да бъде направено на базата на оценка, използваща данните за начислени задължения и предвиждания процент на събираемост на отделните видове данъци, за които това е приложимо, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания за данъци.

В приложение № 8 на отделен ред под раздел I. Приходи, помощи и дарения се посочват приходите от данъка върху таксиметров превоз на пътници като част от §§ 01-03 от ЕБК.

При планиране на постъпленията от местни такси следва да се имат предвид промените в чл. 6, ал. 1 и чл. 81 от ЗМДТ във връзка с отпадането на таксите за детските градини и детските ясли (в сила от 1.04.2022 г.). Постъпленията от оказваните публични услуги от общината на населението се съобразяват с приетата от общинския съвет наредба по чл. 9 от ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, както и със съответните промени в нормативната уредба, които влизат в сила през прогнозния период, напр. промените в раздел I на глава трета от ЗМДТ по отношение на таксата за битови отпадъци (в сила от 1 януари на втората година, следваща публикуването на резултатите от преброяването на населението и жилищния фонд в Република България през 2021 г.). Следва да се обърне особено внимание на размера на постъпленията, които

произтичат от реализация и използване на нефинансовите активи на общината, и на приходите от концесии, като се препоръчва същите да се планират само при наличие на сключени договори, обхващащи прогнозния период.

Като база за разработване на трансферите за периода 2024-2026 г. за обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2022 г. размери, а на целевата субсидия за капиталови разходи – размерите, одобрени със ЗДБРБ за 2022 г. и с чл. 1, ал. 1, т. 1 от ПМС № 229/2022 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджетите на общините за 2022 г.

В раздел „Финансиране на бюджетното салдо“ общините следва да планират средства само в позиции, приложими за раздела (напр. средствата от преходни остатъци; от приватизация на дялове, акции и участия; предоставени/възстановени средства по временна финансова помощ, операциите по Закона за управление на отпадъците). В разчетите на този раздел се включват и средствата за финансиране, които се предвижда да се получат по сключени и/или по предстоящи за сключване договори за дълг (вкл. и чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (Регламент 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета), от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД), както и предстоящи плащания на главници по тях.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на бюджетните прогнози за периода 2024-2026 г. съгласно раздели I и II от тези указания;
- приетата от общинския съвет съгласно чл. 82, ал. 1 от ЗПФ 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 подзаконови нормативни актове;
- задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет или договорни отношения, при спазване на фискалните правила и цели по ЗПФ.

Разходите по бюджетните прогнози за периода 2024-2026 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за приходите и трансферите от други бюджети, като не се допуска планирането на разходи, срещу които няма обезпечени очаквани постъпления.

При изготвяне на бюджетните прогнози за периода 2024-2026 г. общините следва да съблюдават изискването за привеждане на показателите за наличните в края на годината поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 на ЗПФ.

При изготвяне на бюджетните прогнози за периода 2024-2026 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 общинските 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 плана за интегрирано развитие на общината, и съобразно собствените ресурси на общината.

При планиране на разходите за местни дейности във функции „Образование“ и „Здравеопазване“ следва да се има предвид, че във връзка с отпадането на съответните такси в чл. 81 от ЗМДТ разходите за издръжка на детските градини и детските ясли се финансират чрез нормативи за съответните делегирани от държавата дейности, поради което за периода 2024-2026 г. текущи разходи за детски градини и детски ясли в местните дейности не следва да се планират.

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

Средносрочната бюджетна прогноза на разходите за местните дейности за съответната община по години за периода 2024-2026 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 план за интегрирано развитие на общината;
- фискалните правила и ограничения, определени в Закона за публичните финанси;
- предложенията на местната общност;
- предложенията на второстепенните и разпоредителите 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.8. ПРОГНОЗА ЗА УСВОЯВАНЕ НА СРЕДСТВАТА ОТ ФОНДОВЕТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И ПО ДРУГИ ПРОГРАМИ

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

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

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 **бюджетна организация (включително и община),** предоставените средства се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи разходи (§ 01-00 ... 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 2024-2026 г.“**

Информацията в приложението е свързана със средствата по програмите, финансирани със средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Европейския социален фонд +, REACT-EU, Фонда за справедлив преход, Механизма за възстановяване и устойчивост (МВУ), Кохезионния фонд на Европейския съюз, включително Инициативата за младежка заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, Резерва за приспособяване във връзка с последиците от Брекзит и Втори кохезионен принос на Швейцарско-българската програма за сътрудничество (ШБПС), и по други програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат по сметката за средства от ЕС на Националния фонд.

За всяка отделна година от периода 2024-2026 г. се попълва отделна страница от макета.

Във връзка с инвестициите, които се изпълняват чрез МВУ (Recovery and Resilience Facility), следва да се представят конкретни разчети за плащания за всяка отделна инвестиция по години. За целта се попълва работен лист за МВУ за съответната година, със съответния номер на инвестицията. Информацията следва да се попълва от всеки краен получател и обобщено за всяко СНД, като следва да е придружена от обяснителна записка с подробна информация за направените допускания (в случай, че в инвестицията се изпълнява от СНД и КП и/или от две СНД съвместно, или повече от един КП, следва да бъде изпратена обобщено, ако това е възможно, като същото бъде описано в придружителната обяснителна записка към макета).

Прогнозата на средствата до 2026 г. по Механизма за възстановяване и устойчивост на Европейския съюз се представя, разпределена на средства от ЕС, национално публично съфинансиране от държавния бюджет за невъзстановим съгласно националното законодателство данък добавена стойност на бюджетните организации и за допълващо финансиране на бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ в съответствие с ангажиментите, поети в Националния план за възстановяване и устойчивост, там където същото се очаква да бъде осигурено от държавния бюджет. Не се включва допълващо финансиране на инвестициите извън определеното в одобрения Национален план за възстановяване и устойчивост, което е за сметка на общински бюджети и собствен принос на крайните получатели – бюджетни организации. Описва се етапа на тяхното изпълнение, като се посочват задължително причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на усвояването (плащанията) до 2026 г.

Приложението се представя от:

**1. Министерството на регионалното развитие и благоустройството:**

1.1. Главна дирекция „Стратегическо планиране и програми за регионално развитие” – за средствата по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020, в т.ч. и за средствата по REACT-EU и по „Програма за развитие на регионите“ 2021-2027;

1.2. Дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” – за средствата по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС 2014-2020 г.: България-Турция; България-Северна Македония и България-Сърбия, включително за програмен период 2021-2027 г.;

1.3. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост;

**2. Министерството на иновациите и растежа:**

2.1. Главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” – за средствата по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, в т.ч. и за средствата по REACT-EU и по „Програма за конкурентоспособност и иновации в предприятията“ 2021-2027;

2.2. За средствата по Програма „Научни изследвания, иновации и дигитализация за интелигентна трансформация“ 2021-2027;

2.3. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**3. Министерството на труда и социалната политика:**

3.1. Главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти“ – за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020“, включително на средствата по Инициативата за младежка заетост и за средствата по REACT-EU, както и по „Програма за развитие на човешките ресурси“ 2021-2027;

3.2. Агенцията за социално подпомагане – дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“ – за средствата по оперативните програми за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България за периода 2014-2020 г. и за периода 2021-2027 г., в т.ч. и за средствата по REACT-EU;

3.3. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост, включително за Агенцията за социално подпомагане, Агенцията по заетостта.

**4. Министерството на околната среда и водите:**

4.1. Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ и по „Програма за околна среда“ 2021-2027;

4.2. Дирекция „Координация по въпросите на Европейския съюз и международно сътрудничество” – за средствата по програма „Опазване на околната среда и климатични промени”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021;

4.3. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**5. Министерството на транспорта и съобщенията**:

5.1. Дирекция „Координация на програми и проекти" – за средствата по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура" 2014-2020 г. и по „Програма за транспортна свързаност" 2021-2027 г., включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура";

5.2. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост, включително за ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура".

**6. Администрацията на Министерския съвет:**

6.1. Дирекция „Добро управление" – за средствата по Оперативна програма „Добро управление" 2014-2020 и по „Програма за техническа помощ" 2021-2027;

6.2. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост, включително за Държавната агенция „Безопасност на движението по пътищата";

6.3. дирекция „Централно координационно звено" към Министерския съвет в качеството на Национално координационно звено (НКЗ) за средствата по Швейцарско-българската програма за сътрудничество.

**7. Министерството на образованието и науката:**

7.1. Изпълнителна агенция „Програма за образование– за средствата по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж" 2014-2020, в т.ч. и за средствата по REACT-EU, и по „Програма за образование" 2021-2027;

7.2. Дирекция „Външни европейски програми" – за средствата по Програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобрено включване на уязвими групи", съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г.;

7.3. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**8. Министерството на културата**:

8.1. Дирекция „Международно сътрудничество, европейски програми и регионални дейности" – за средствата по Програма „Предприемачество в областта на културата, културно наследство и културно сътрудничество", съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г.;

8.2. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост, включително за Национален фонд „Култура".

**9. Министерството на вътрешните работи**:

9.1. Дирекция „Международни проекти” – за средствата по Програма „Вътрешни работи”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г.;

9.2. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**10. Министерството на правосъдието** - Дирекция „Стратегическо развитие и програми“ – за средствата по Програма „Правосъдие”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г.;

**11. Министерството на енергетиката**:

11.1. За средствата по програма „Енергия от възобновяеми източници, енергийна ефективност и енергийна сигурност“, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021.;

11.2. За средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**12. Министерството на земеделието -** за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**13. Министерството на здравеопазването -** за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**14. Министерството на електронното управление -** за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**15. Министерството на финансите -** за средствата по фонда за техническа помощ и фонда за двустранни отношения, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г. и Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г.

**16. Висшия съдебен съвет -** за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост, включително за Върховен административен съд и Прокуратура на Република България.

**17. Националния статистически институт** - за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**18. Българската академия на науките** - за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговаря съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

**19. "Електроенергиен системен оператор"** – ЕАД, Български пощи – ЕАД и "Български ВиК холдинг" – ЕАД - за средствата по инвестиции от Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility), за които отговарят съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените дирекции и бюджетни организации, координиращи и отговорни за средствата по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, Норвежкия финансов механизъм, Българо-швейцарската програма за сътрудничество, по оперативните програми, програми и инструменти на ЕС и програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, но не и от бенефициенти или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;
- Макетът се попълва от отговорните ведомства и организациите, които отговарят за инвестиции съгласно представения от Република България Национален план за възстановяване и устойчивост;
- Информацията за всяка година от периода 2024-2026 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;
- Прогнозата на средствата до 2026 г. по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Европейския социален фонд + (включително Инициативата за младежка заетост), Кохезионния фонд, ФЕПНЛ, Фонда за справедлив подход, REACT-EU и Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility) на Европейския съюз се представя, разпределена 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;
- Прогнозата на средствата до 2026 г. по Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility) на Европейския съюз се представя, разпределена на средства от ЕС, национално съфинансиране от държавния бюджет за невъзстановим съгласно националното законодателство данък добавена стойност на бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ и допълващо финансиране на бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ в съответствие с ангажиментите, поети в Националния план за възстановяване и устойчивост, там където същото се очаква да бъде осигурено от държавния бюджет. Прогнозата се попълва в работните листи за МВУ. Не се включва допълващото финансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите;
- Средствата по оперативните програми, които се предвижда да се предоставят посредством финансови инструменти чрез „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, се планират по § 93-00 „Друго финансиране (нето)“ от раздел „Финансиране на бюджетното салдо“ от ЕБК. Частта от тези средства, която ще се използва за общата издръжка на фонда (текущи и капиталови разходи), се планира по съответните разходни параграфи от ЕБК, за текущите разходи по § 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и съответно за капиталовите разходи по § 55-00 „Капиталови трансфери“, като тези разходи се отнасят в група Е „Други дейности по икономиката“ към функция „VIII. Икономически дейности и услуги“ от ЕБК;
- Прогнозата на средствата до 2026 г. по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се представя по отделни програмни периоди в разходната част - за сметка на средства от ЕС и кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори, и българско национално съфинансиране от държавния бюджет, а в приходната част - средствата за кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори. Не се включва предвижданото

съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собственият принос на бенефициентите;

- Прогнозата на средствата до 2026 г. по Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г., Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г. и Швейцарско-българската програма за сътрудничество се представя 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 и собствения принос на бенефициентите;
- 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 Европейски фонд за регионално развитие, Кохезионния фонд, Европейския социален фонд, Европейския социален фонд +, REACT-EU, Фонда за справедлив преход, Механизма за възстановяване и устойчивост (Recovery and Resilience Facility) и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 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. Описват се големите проекти и етапът на тяхното изпълнение. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на приходите и усвояването (плащанията) до 2026 г. В доклада се включва информация и прогнозни стойности на мерките, които се изпълняват/предстои да се изпълняват, във връзка с преодоляване на негативните последици от кризата, предизвикана от пандемичното разпространение на COVID-19, поотделно за всяка програма, мярка, инструмент в компетенциите на съответната структура. В доклада се включва и информация за задълженията във връзка с чл. 63 от ЗПФ, включително и необходимите средства за плащания към бенефициенти по отменени от съда финансови корекции в частта за национално съфинансиране във връзка с дела (включително неприключили), които са заведени преди изменението и допълнението на Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове, обнародвано в „Държавен вестник“, бр. 85 от 2017 г. Информацията следва да бъде разделена по програмни периоди и видове задължения.

**<u>Приложение № 9б</u> „Прогноза за другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз за периода 2023-2026 г.“**

В приложението се попълва прогнозата за периода 2023-2026 г. за сметката за средствата от Европейския съюз на ДФЗ, за Механизма за свързване на Европа, за другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, и които не се планират по сметката за средствата на Европейския съюз на Националния фонд.

Приложението се попълва от ДФЗ и от ПРБ, които са определени за координатори по участието на Република България по други международни програми и инициативи, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз.

Обръщаме внимание, че разчетите за средствата по Механизма за свързване на Европа с бенефициент Агенция „Пътна инфраструктура“ се представят от Министерството на

регионалното развитие и благоустройството в съответствие с ПМС № 129/2019 г. за изменение и допълнение на ПМС № 76/2014 г.

Прогнозата на ДФЗ се представя в Министерството на финансите след писмено съгласуване с министъра на земеделието.

В приложението прогнозата за всяка отделна международна програма/договор се посочва отделно, като информацията по години се попълва на отделни страници от макета. За Механизма за свързване на Европа прогнозата се представя отделно за всеки бенефициент. Към наименованието на програмата/договора 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, включително и за сметка на преходен остатък, трансферите, финансирането (в т.ч. наличностите в началото и в края на периода за съответната година).

В § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, съответно §§ 62-01 „Получени трансфери (+)“ се посочва необходимото национално съфинансиране от държавния бюджет.

При попълване на приложението ДФЗ 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 преструктуриране на захарната индустрия, са елемент на бюджетното финансиране и се посочват само в колоните за „Средства от ЕС“.

Държавен фонд „Земеделие“ представя приложението заедно с доклад–анализ с подробно описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояването на средствата за прилагане на Общата селскостопанска и Общата политика в областта на рибарството 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 2026 г.

Приложението се придружава от доклад с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояването на средствата по другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз за периода 2023-2026 г. В изготвения доклад се представя информация за планираните средства по Механизма за свързване на Европа по отделни договори. Представят се подробни прогнозни разчети за националното съфинансиране по Решение № 492 на Министерския съвет от 2019 г. за увеличаване размера на националното съфинансиране по проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“, РМС № 451 от 2020 г. за поемане на ангажимент за осигуряване на допълнителни финансови средства от държавния бюджет за изпълнение на проект „Развитие на железопътен възел София, участък София-Волуяк“, РМС № 452 от 2020 г. за поемане на ангажимент за осигуряване на допълнителни финансови средства от държавния бюджет за изпълнение на проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“, финансирани с безвъзмездна финансова помощ по Механизма за свързване на Европа, сектор Транспорт.

Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2026 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 координатор по участието на Република България в други международни програми и инициативи, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз по **приложение № 2. Съфинансирането от държавния бюджет по тези програми се включва в приложение № 2 като предоставени трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС по § 62-02.**

## III.9. ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА, КОИТО ПОПАДАТ В ОБХВАТА НА СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ“ И НЕ СА ЧАСТ ОТ КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА, КАКТО И ЗА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИНИТЕ, С ОБЩ РАЗМЕР НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ 31.12.2021 Г. НАД 0,1 НА СТО ОТ БВП, КОИТО НЕ СА ЧАСТ ОТ КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА И НЕ ПОПАДАТ В ОБХВАТА НА СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ“

**Приложение № 10а „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2024-2026 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“**

### ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА, КОИТО ПОПАДАТ В ОБХВАТА НА СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ“ И НЕ СА ЧАСТ ОТ КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА

**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 2021 и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източници на финансиране, включително от общини, държавен бюджет, ЕС и други програми.

За лечебните заведения от Списъка на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“, кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването консолидирана информация и оценка на прогнозите за периода 2024-2026 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.

**За „Център за психично здраве – София“ ЕООД и „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД:**

„Център за психично здраве – София“ ЕООД и „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. от държавния бюджет, ЕС и други.

***Попълнените приложения се представят в Министерството на здравеопазването.***

Министерството на здравеопазването изготвя информация и оценка на прогнозата на „Център за психично здраве – София“ ЕООД и на „Здравна инвестиционна компания за детска болница“ ЕАД за периода 2024-2026 г., които представя в Министерството на финансите.

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

**За „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД, „Медицински център – Годеч“ ЕООД, „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД, „Медицински център – Приморско“ ЕООД и „Медицински център – Тервел“ ЕООД:**

„Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД, „Медицински център – Годеч“ ЕООД, „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД, „Медицински център – Приморско“ ЕООД и „Медицински център – Тервел“ ЕООД попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. от държавния бюджет, ЕС и други.

***Попълненото приложение от „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД, „Медицински център – Годеч“ ЕООД, „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД, „Медицински център – Приморско“ ЕООД и „Медицински център – Тервел“ ЕООД се представя съответно в община Бургас, община Годеч, община Бобов дол, община Приморско и община Тервел.***

Община Бургас, община Годеч, община Бобов дол, община Приморско и община Тервел изготвят информация и оценка на прогнозата съответно на „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД, „Медицински център – Годеч“ ЕООД, „Медицински център 1 – Бобов дол“ ЕООД, „Медицински център – Приморско“ ЕООД и „Медицински център – Тервел“ ЕООД за периода 2024-2026 г., които представят в Министерството на финансите чрез Министерството на здравеопазването.

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

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 Закона за здравното осигуряване и оценката за размера на субсидията за лечебните заведения за болнична помощ.

**За общинските предприятия:**

- „Спортс пропърти мениджмънт Поморие“ АД (община Поморие);
- „Приморски голф“ АД (община Приморско);
- ДЗЗД „Бизнес инкубатор - Бургас“ (община Бургас);
- „Бизнес парк – Ветово“ ЕООД (община Ветово);

- „Мизия 2000“ АД (община Долни Дъбник);
- „Нива Комерс“ ЕООД (община Костинброд);
- „Градски транспорт Добрич“ ЕООД (община Добрич);
- „Градски транспорт – Перник“ ЕООД (община Перник);
- „Инсинератор Пловдив“ ЕООД (община Пловдив);
- „Стадион Спартак“ АД (община Варна).

Всяко предприятие попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и за 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

***Попълненото приложение се представя в съответната община, която на свой ред*** изготвя информация и оценка на прогнозата на съответното предприятие за периода 2024-2026 г. и ги предоставя в Министерството на финансите.

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

**За държавните предприятия:**

**Към Министерството на образованието и науката:**

- Българо-американска комисия за образователен обмен.

**Към Министерството на околната среда и водите:**

- Национален доверителен екофонд.

**Към Министерството на енергетиката:**

- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“;
- ДП „Радиоактивни отпадъци“.

**Към Министерството на транспорта и съобщенията:**

- „Холдинг Български държавни железници“ ЕАД;
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД;
- „БДЖ Булвагон“ ЕАД.

**Към Министерството на регионалното развитие и благоустройството:**

- „Български ВиК Холдинг“ ЕАД.

**Към Министерството на земеделието:**

- „Земинвест“ ЕАД.

**Към Министерството на икономиката и индустрията:**

- „Държавна консолидационна компания“ ЕАД;
- „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД;
- „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД;
- „Еко Антрацит“ ЕАД;

- Български институт за стандартизация;
- „Индустриални терени и складове“ ЕАД.

**Към Министерството на иновациите и растежа:**

- „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД;
- „София Тех Парк“ АД.

**Към Министерството на културата:**

- Национален дарителски фонд „13 века България“.

**Към Министерството на туризма:**

- „Слънчев бряг“ АД.

**Към Министерството на младежта и спорта:**

- „Сердика спортни имоти“ ЕАД;
- „Арена Русе“ АД.

Посочените дружества попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

***Попълненото приложение се представя в съответното министерство, което от своя страна*** изготвя информация и оценка на прогнозата за дружеството за периода 2024-2026 г. и ги представя в Министерството на финансите.

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

**За Националното сдружение на общините в Република България и за „Гаранционен фонд“:**

Посочените дружества попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

***Попълненото приложение се представя в Министерството на финансите.***

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

**Приложение № 10б „Прогноза за приходите и разходите на финансовите предприятия за периода 2024-2026 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“**

**За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД и „Фонд за устойчиво градско развитие - ФУГР“ ЕАД:**

„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 2021 и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г., като предоставя консолидирана информация и оценка, включваща и „Фонд за устойчиво градско развитие - ФУГР“ ЕАД.

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

Министерството на регионалното развитие и благоустройството представя в МФ информация и оценка на консолидираната прогноза на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД, включваща и „Фонд за устойчиво градско развитие - ФУГР“ ЕАД за периода 2024-2026 г.

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

**За Фонд за гарантиране на влоговете в банките:**

Фондът за гарантиране на влоговете в банките попълва приложение № 10б с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г.

***Попълненото приложение се представя от Фонд за гарантиране на влоговете в банките в Министерството на финансите.***

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

**За Фонд за преструктуриране на банките**

За Фонда за преструктуриране на банките БНБ попълва приложение № 10б с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 г. и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г.

***Попълненото приложение за Фонда за преструктуриране на банките се предоставя в Министерството на финансите от БНБ.***

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

### ПРОГНОЗА ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИНИТЕ, С ОБЩ РАЗМЕР НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ 31.12.2021 Г. НАД 0,1 НА СТО ОТ БВП, КОИТО НЕ СА ЧАСТ ОТ КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА И НЕ ПОПАДАТ В ОБХВАТА НА СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ“

В съответствие с т. 1.7 от РМС № 70 от 2023 г. за бюджетната процедура за 2024 г. и във връзка с чл. 73, т. 8 от Закона за публичните финанси юридическите лица, контролирани от държавата и/или общините, с общ размер на задълженията към 31.12.2021 г. над 0,1 на сто от БВП, които не са част от консолидираната фискална програма и не попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“, представят на съответния ПРБ информация и оценка на прогнозите си съгласно приложение № 10а (за нефинансови предприятия), съответно приложение № 10б (за финансови предприятия).

Съгласно предоставения списък от НСИ, тези предприятия са:

**Към Министерството на енергетиката:**

- „Национална електрическа компания“ ЕАД (приложение № 10а);
- „Български енергиен холдинг“ ЕАД (приложение № 10а);

- „Южен поток България“ АД (приложение № 10а);
- „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД (приложение № 10а);
- „ТЕЦ Марица изток 2/9 и 10“ ЕАД (приложение № 10а);
- ПФК „Берое Стара Загора“ ЕАД (приложение № 10а);
- „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД (приложение № 10а);
- „Булгартрансгаз“ ЕАД (приложение № 10а);
- „Булгаргаз“ ЕАД (приложение № 10а);
- „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД (приложение № 10а);
- „Ай Си Джи Би“ АД (приложение № 10а).

**Към Министерството на транспорта и съобщенията:**

- „Български пощи“ ЕАД (приложение № 10а).

**Към Министерството на финансите:**

- „Българска независима енергийна борса“ ЕАД (приложение № 10а);

**Към Министерството на регионалното развитие и благоустройството:**

- „Автомагистрали“ ЕАД (приложение № 10а).

**Към Министерството на икономиката и индустрията:**

- „Монтажи“ ЕАД (приложение № 10а).

**Към Министерството на иновациите и растежа:**

- „Българска банка за развитие“ АД (приложение № 10б).

**Към Столична община:**

- „Топлофикация София“ ЕАД (приложение № 10а).

Гореизброените предприятия попълват приложение № 10а, съответно приложение № 10б, с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2021 и 2022 г., разчет за 2023 г. и прогноза за периода 2024-2026 г. Приходите от финансирания, ако има такива, следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. средства от държавния бюджет, от фондовете на ЕС и други.

Попълнените приложения се представят в съответното ведомство (министерство/община), което изготвя информация и оценка на прогнозата на всяко предприятие поотделно за периода 2024-2026 г., които представя в Министерството на финансите.

„Български енергиен холдинг“ ЕАД предоставя освен индивидуална информация, също и консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на енергетиката.

„ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД предоставя освен индивидуална, също и консолидирана информация и оценка, които представя в Министерството на енергетиката.

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

**Приложение № 10в „Информация за изпълнението на договора за възлагане на концесия за строителство на обект „Гражданско летище за обществено ползване София" - публична държавна собственост за периода 2022-2026 г.“**

В съответствие с чл. 73, т. 8 от Закона за публичните финанси, за целите на проследяване изпълнението на договора за възлагане на концесия за строителство на обект „Гражданско летище за обществено ползване София“ - публична държавна собственост, предвид потенциалното му значително въздействие върху сектор „Държавно управление“, Министерството на транспорта и съобщенията представя в Министерството на финансите информация към 31.12.2022 г. и прогноза за текущата и следващите три години за: неамортизирания размер на Първоначалното Концесионно възнаграждение, неамортизирания размер на действителните Капиталови разходи, направени във връзка с Обекта на Концесията и размера на оставащите непогасени суми по Главния дълг, съгласно Приложение № 10в.

## III.10. ПРОГНОЗА ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА ПРОЕКТИ ЧРЕЗ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО СМИСЪЛА НА ЧЛ. 2, Т. 11 ОТ РЕГЛАМЕНТ 1303/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА, ОТ ФИНАНСОВИ ПОСРЕДНИЦИ, ИЗБРАНИ ОТ „ФОНД МЕНИДЖЪР НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ В БЪЛГАРИЯ“ ЕАД ЗА ПЕРИОДА 2024-2026 Г.

**Приложение № 11а „Прогноза за намерения за поемане на задължения по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“**

В приложение № 11а се попълва информация относно намеренията за поемане на задължения по договори за заем (посочва се в съответната колона годината на поемане). ПРБ, които не предвиждат да поемат нов дълг посредством договори за заем чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, параграф 11 от Регламент 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета през следващата година, следва да приложат към прогнозата си писмо до Министерството на финансите, че нямат такива намерения.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които имат сключени договори за заем, следва да предоставят копие на договорите в МФ.

**Приложение № 11б „Прогноза за усвояванията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“**

Приложение № 11б се попълва във валутата на заема и задължително се посочва крайният срок за усвояване на заема.

Приложения № 11а и 11б се попълват от всички ПРБ (без кметовете на общините) и се представят в Министерството на финансите.

Приложения № 11а и 11б се попълват от всички ПРБ (без кметовете на общините) и се представят в Министерството на финансите.

Приложения № 11а и 11б 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.

**<u>Приложение № 11в</u> „Прогноза на средствата по проекти, които отговарят на критериите за финансиране чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“**

***Приложение № 11в се попълва от всички ПРБ (без кметовете на общините) и се представя в Министерството на финансите.***

В приложението се попълват плащанията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г. по видове, включително и за крайни бенефициенти търговски дружества.

Информацията за всяка година от периода 2024-2026 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 3 файла от това приложение, съответно по прогноза за 2024 г., по прогноза за 2025 г. и по прогноза за 2026 г. Наименованията на конкретните проекти 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 P (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист P (2) – за следващата и т.н.).

При разработване на разчетите по проектите, 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;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- прогнозирането на размера на полученото вътрешно финансиране по отделните проекти следва да бъде съобразено с усвояването за съответната година, като целта е да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите в края на съответната година.

При краен бенефициент търговско дружество-получател на заема, 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 вътрешно финансиране за погасяване на заеми;
- дължимите от крайния бенефициент лихви се разчитат като приходи от лихви от местни лица, а дължимата лихва от бюджета на бюджетната организация към банката – като разходи за лихви по вътрешни заеми.

Към приложението се представя и кратка обяснителна записка, като в нея изрично се описват проектите и тяхното развитие по години, както и устойчивостта им в средносрочен и дългосрочен план.

**<u>Приложение № 12а</u> „Справка за финансиране и придобиване на ДМА на начислена основа по инвестиционни проекти, финансирани от бюджетната сметка и/или чрез сметките за чужди средства и отчетени като разходи на касова основа през текущата или предходни години“**

Приложението се попълва от Министерството на отбраната и Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

Приложението е за целите на изготвяне на прогнозата за разходите на начислена основа на сектор „Държавно управление“.

В приложението се посочва стойността на доставките на ДМА и стойността на завършените строително-монтажни дейности и незавършено строителство.

На ред „Инвестиционни разходи по проекта (авансови вноски) на касова основа“ се посочва стойността на платените чрез бюджетната сметка и/или сметките за чужди средства (авансово платените / одобрените за проекта) суми.

На ред „Стойност на завършените строително-монтажни работи през съответната година“ и на ред „Стойност на незавършеното строителство през съответната година“ се посочва прогнозната стойност на завършеното и незавършеното строителство през съответните години.

На ред „Стойност на доставката на дълготрайни материални активи“ се посочва прогнозната стойност на доставките на самолети, кораби и бойна техника.

**<u>Приложение № 12б</u> „Справка за задълженията и вземанията към 31.12. на съответната година“**

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

Приложението е за целите на изготвяне на прогнозата за приходите и разходите на начислена основа на сектор „Държавно управление“.

В приложението се посочват общите стойности на отчетните/прогнозните салда на задълженията и вземанията към 31.12. на съответната година. За улеснение отделно са посочени номенклатурите на използваните сметки за вземания и задължения от Раздел 4 - Сметки за разчети - вземания и задължения, Раздел 6 - Сметки за разходи и Раздел 7 - Сметки за приходи, трансфери и преоценки, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации.

## ДРУГИ ВЪПРОСИ

**1.** Изискваната с тези указания информация, с изключение на тази по приложенията по т. 3 и 4, следва да се предостави в Министерството на финансите само в електронен вид – всеки електронен документ, подписан с квалифициран електронен подпис (КЕП) по електронна поща на адрес: **mtff-2024-2026@minfin.bg.**

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общините, следва да представят в Министерството на финансите на хартиен носител или чрез Среда за електронен обмен на съобщения (СЕОС) само потвърждение/декларация, че изискваните документи по прогнозата са изпратени в електронен вид по електронна поща на посочения адрес и подписани с КЕП от упълномощени от тях лица.

**2.** Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБ по ЕБК за 2022 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.** Приложения № 1а и 6г се представят в електронен табличен формат („Excel“) чрез Информационната система за общините (ИСО), като се зареждат на адрес: **http://iso.minfin.bg/** като прикачени файлове към файла с прогнозата. Изискуемата обяснителна записка към приложение № 6г също се зарежда в системата като Други.

**4.** Приложение № 8 се представя по електронен път чрез ИСО, като се зарежда на адрес: **http://iso.minfin.bg/**, с наименованието на файла, отговарящо на указания в системата шаблон.

**5.** Решение № 268 на Министерския съвет от 2022 г. за одобряване на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2023-2025 г. е публикувано и на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **https://www.minfin.bg, категории: Бюджет/ Бюджетна процедура 2023.**

**6.** Решение № 850 на Министерския съвет от 2022 г. за изменение на Решение № 52 на Министерския съвет от 2022 г. за утвърждаване на класификация на областите на политики/функционалните области и бюджетните програми от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, чийто бюджет се включва в държавния бюджет, с изключение на първостепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на Народното събрание и на съдебната власт, за периода 2022-2025 г. е публикувано и на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет/ Бюджетна процедура 2023.**

**7.** Решение № 70 на Министерския съвет от 2023 г. за бюджетната процедура за 2024 г., 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 2024.**

## ПРИЛОЖЕНИЯ (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2024

1. **Приложение № 1** „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2023 и 2024 г.“
2. **Приложение № 1а** „Прогноза на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи на общините за 2023 и 2024 г.“
3. **Приложение № 1б** „Прогноза за максималните размери на задълженията към доставчици към 31 декември на съответната година на бюджетните организации по чл. 13, ал. 3 от Закона за публичните финанси за периода 2024-2026 г.“
4. **Приложение № 2** „Бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. на ПРБ по бюджетни програми“
5. **Приложение № 2а „**Справка за дискреционните приходни и разходни мерки за периода 2022-2026 г.“
6. **Приложение № 2б** „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2021-2026 г.“
7. **Приложение № 2ба** „Справка за разходите за пожизнени месечни премии и месечни парични помощи за периода 2021-2026 г.“
8. **Приложение № 2в** „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2021-2026 г.“
9. **Приложение № 2г** „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2021-2026 г.“
10. **Приложение № 2д** „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2024-2026 г. за държавните висши училища по елементи на трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование и за предназначението на трансфера за БАН съгласно чл. 11, ал. 2, т. 1 от Закона за Българската академия на науките“
11. **Приложение № 2е** „Справка за средствата за периода 2022-2026 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“
12. **Приложение № 2ж** „Справка за разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии за периода 2022-2026 г.“
13. **Приложение № 2з** „Справка за приходите и разходите в резултат от функционирането на смесена система за таксуване за ползване на републиканската пътна мрежа за периода 2022-2026 г.“
14. **Приложение № 2и** „Разшифровка на капиталовите разходи/трансфери за периода 2023-2026 г.“
15. **Приложение № 2иа** „Лист на приоритетните инвестиционни проекти, предложени за изпълнение в рамките на разходите по бюджетната прогноза за периода 2024-2026 г.“
16. **Приложение № 2к** „Информация за обем телевизионна програма и радиопрограма (часове) за периода 2023-2026 г.“

17. **Приложение № 2л** „Справка за приходите от държавни концесии за периода 2024-2026 г.“
18. **Приложение № 2м** „Справка за средствата за официална помощ за развитие и хуманитарна помощ за периода 2022-2026 г. на Министерството на външните работи“
19. **Приложение № 2н** „Справка за разходите за поддържане (превантивно, текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации) на републикански пътища за периода 2024-2026 г.“
20. **Приложение № 3** „Бюджетна прогноза за периода 2024-2026 г. на ПРБ в програмен формат (по области на политики/функционални области и бюджетни програми)“
21. **Приложение № 3а** „Ключови индикатори за изпълнение на политиките и целеви стойности за периода 2024-2026 г.“
22. **Приложение № 4** „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2024-2026 г.“
23. **Приложение № 5а** „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2024-2026 г. по бюджетни програми“
24. **Приложение № 5б** „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2024-2026 г.“
25. **Приложение № 6а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2024-2026 г.“
26. **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 2024-2026 г.“
27. **Приложение № 6в** „Справка за 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 2024-2026 г.“
28. **Приложение № 6г** „Прогноза за общинския дълг (вкл. и намеренията за поемане на нов дълг) и на разходите за лихви по него за периода 2024-2026 г.“
29. **Приложение № 7** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2024-2026 г.“
30. **Приложение № 7а** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности по функция „Образование“ за периода 2024-2026 г.“
31. **Приложение № 7б** „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за държавните културни институти в областта на културното и аудио-визуалното наследство и библиотечното дело, финансирани по стандарти от бюджета на Министерството на културата за периода 2024-2026 г.“
32. **Приложение № 7в** „Индикатори за изпълнение на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2024-2026 г.“
33. **Приложение № 8** „Прогноза за периода 2024-2026 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“
34. **Приложение № 9а** „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2024-2026 г.“

35. **Приложение № 9б** „Прогноза за другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз за периода 2023-2026 г.“
36. **Приложение № 10а** „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2024-2026 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
37. **Приложение № 10б** „Прогноза за приходите и разходите на финансовите предприятия за периода 2024-2026 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
38. **Приложение № 10в** „Информация за изпълнението на договора за възлагане на концесия за строителство на обект „Гражданско летище за обществено ползване София“ - публична държавна собственост за периода 2022-2026 г.“
39. **Приложение № 11а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“
40. **Приложение № 11б** „Прогноза за усвояванията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“
41. **Приложение № 11в** „Прогноза на средствата по проекти, които отговарят на критериите за финансиране чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2024-2026 г.“
42. **Приложение № 12а** „Справка за финансиране и придобиване на ДМА на начислена основа по инвестиционни проекти, финансирани от бюджетната сметка и/или чрез сметките за чужди средства и отчетени като разходи на касова основа през текущата или предходни години“
43. **Приложение № 12б** „Справка за задълженията и вземанията към 31.12. на съответната година“

10.3.2023 г.

X

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
РОСИЦА ВЕЛКОВА-ЖЕЛЕВА
Signed by: Rositza Atanasova Velkova-Jeleva