МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Б Ю № 1 / 10.02.2016 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВАТА

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА

ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД

СМЕТНАТА ПАЛАТА

ОМБУДСМАНА

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ"

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ"

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ"

АГЕНЦИЯТА ЗА ЯДРЕНО РЕГУЛИРАНЕ

КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА КОНКУРЕНЦИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА

КОМИСИЯТА ЗА ОТНЕМАНЕ НА НЕЗАКОННО ПРИДОБИТО ИМУЩЕСТВО

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ

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

КОМИСИЯТА ЗА ЗАЩИТА ОТ ДИСКРИМИНАЦИЯ

КОМИСИЯТА ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

НАЦИОНАЛНАТА СЛУЖБА ЗА ОХРАНА

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

НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

УКАЗАНИЯ

ЗА
ПОДГОТОВКАТА И ПРЕДСТАВЯНЕТО НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

СЪГЛАСНО Т. 2.1.3 ОТ РЕШЕНИЕ № 56 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 28 ЯНУАРИ 2016 Г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2017 Г.

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания са изготвени на основание чл. 67, ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и т. 2.1.3 от Решение № 56 на Министерския съвет от 28 януари 2016 г. за бюджетната процедура за 2017 г. (РМС № 56 от 2016 г.) за подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) в процеса на разработване на бюджетните си прогнози за периода 2017-2019 г. с цел изготвяне на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г.

С указанията стартира първият етап на бюджетната процедура за следващата година с цел разработване на проекта на средносрочна бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. с участието на ПРБ и при взаимодействие между тях и министъра на финансите.

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

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

Министерството на труда и социалната политика следва своевременно да представи настоящите указания на Агенцията за социално подпомагане предвид необходимостта от подаване в срок на прогнозите за разходи по Оперативната програма, финансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица.

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

Министерството на околната среда и водите следва да представи и прогнозни разчети за средствата от продажбата на предписани емисионни единици по Закона за ограничаване изменението на климата, които се включват в бюджетната прогноза на ПУДООС и се отнасят само за новите приходи за периода 2017-2019 г.

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

Министерството на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) следва да предостави указанията и на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ" ЕАД.

Министерството на земеделието и храните (МЗХ) следва да предостави указанията и на „Земинвест" ЕАД и на „Рибни ресурси" ЕООД, гр. Созопол.

Министерството на икономиката (МИ) следва да предостави указанията и на „Българска агенция за експортно застраховане" ЕАД, на „Държавна консолидационна компания" ЕАД,

на „Еко Антрацит“ ЕАД, на „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД, на „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД и на „Еко Медет“ ЕООД.

Министерството на енергетиката (МЕ) следва да предостави указанията и на Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, на ДП „Радиоактивни отпадъци“ и на „Професионален футболен клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД.

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

Министерството на здравеопазването следва да предостави указанията и на кметовете на общини, на чиито територии функционират общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества, които попадат в обхвата на сектор „Държавно управление“.

Кметът на община Русе следва да предостави указанията и на „Летище Русе“ ЕООД.

Кметът на община Перник следва да предостави указанията и на „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, гр. Перник.

В съответствие с т. 2.1.5 от РМС № 56 от 2016 г. и при спазване на тези указания **в срок до 2 март 2016 г.** в Министерството на финансите (МФ) следва да бъде представена следната информация:

- от всички ПРБ – бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. съгласно приложенията, като:

  - министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията включва в прогнозата по бюджета си разчетите за субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД;

  - изпълнителният директор на Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ) предварително писмено съгласува с министъра на земеделието и храните бюджетната си прогноза за периода 2017-2019 г. в частта относно преходната национална помощ и държавните помощи, които администрира.

- от определените да прилагат програмен формат на бюджет ПРБ по бюджетите на Министерския съвет (МС), на министерствата, на Държавната агенция „Национална сигурност” (ДАНС), на Държавната агенция „Разузнаване“ (ДАР), на Държавната агенция „Държавен резерв и военновременни запаси” (ДАДРВВЗ), на Държавната агенция „Технически операции“ (ДАТО) и на ДФЗ – бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. и по области на политики/функционални области и бюджетни програми.

- от Националния осигурителен институт - бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. на държавното обществено осигуряване (ДОО), на Учителския пенсионен фонд и на фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите”, като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на Националната агенция за приходите (НАП) за задължителните осигурителни вноски (включващи и задължителните осигурителни вноски по реда на чл. 159 от ЗПФ), както и за други приходи, събирани от НАП;

- от Националната здравноосигурителна каса:

  - бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г., като в разчетите за приходите да бъдат включени прогнозите на НАП за здравноосигурителните вноски (включващи и здравноосигурителните вноски по реда на чл. 159 от ЗПФ), както и за други приходи, събирани от НАП, а разчетите за разходите за здравноосигурителни плащания за болнична помощ да бъдат предварително съгласувани с министъра на здравеопазването;

- 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 2017-2019 г., придружена с разчети за натуралните и стойностни показатели по отделните категории лица, на базата на изискана информация от съответните компетентни институции.

В изпълнение на т. 2.1.5 от РМС № 56 от 2016 г. и в съответствие с тези указания **в срок до 2 март 2016 г.** се предлага:

- на председателя на Народното събрание да разработи и представи в МФ бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. на Народното събрание, включително с разходи по бюджетни програми за целите на изготвянето на средносрочната бюджетна прогноза;
- на Висшия съдебен съвет да разработи и представи в МФ бюджетна прогноза на съдебната власт, включително и по органи на съдебната власт, за периода 2017-2019 г. за целите на изготвянето на средносрочната бюджетна прогноза.

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 2017-2019 г.;
- от министъра на отбраната - бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ВВУ за периода 2017-2019 г.;
- от министъра на околната среда и водите - бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. на ПУДООС;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. на НКСИП;
- от министъра на енергетиката - бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. на ФСЕлС;
- от министъра на образованието и науката, от министъра на здравеопазването, от министъра на труда и социалната политика, от министъра на културата, от министъра на вътрешните работи, от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и от секретарите на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, на Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и на Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет - предложения за натуралните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, за периода 2017-2019 г.;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - актуализирани данни към 31.12.2015 г. по общини за дължина на общинските пътища – общо и по категории, и актуализирани данни по общини за територия от Агенцията по геодезия, картография и кадастър към Министерството на регионалното развитие и благоустройството, във връзка с изготвяне на методика за разпределение по общини на средствата от държавния бюджет за целева субсидия за капиталови разходи и на средствата за зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища;
- от председателя на Националния статистически институт - актуализирани данни към 31.12.2015 г. по общини за население – общо, в това число брой деца до и на 5 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 министъра на икономиката – мотивирана прогноза за средствата по чл. 9, ал. 1 от Закона за експортното застраховане за периода 2017-2019 г.;
- от първостепенните разпоредители с бюджет/органите, отговорни за управлението на финансовата помощ, предоставяна на Република България от ЕС и други донори - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по програмите, финансирани със средства от фондовете на ЕС, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2017-2019 г. (в т.ч. и по финансовата рамка за програмния период 2014-2020 г.), Механизма за свързване на Европа, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2017-2019 г., Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2017-2019 г., Норвежкия финансов механизъм, включително на средствата за сметка на свързаното с него национално съфинансиране по години за периода 2017-2019 г., както и по Програмата за сътрудничество „България–Швейцария", включително на средствата за сметка на свързаното с нея национално съфинансиране за 2017-2019 г.;
- от ПРБ, определени за координатори по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по години за периода 2016-2019 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране;
- от ПРБ, отговорни за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г., разчети по години за периода 2017-2019 г., съгласно Приложение № 2ж „Прогноза за средствата, необходими за финансиране на дейностите за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. за периода 2017-2019 г.";
- от кметовете на общините - бюджетни прогнози за периода 2017-2019 г. в частта за местните дейности.

В посочения по-горе срок следва да бъде представена в МФ информация и оценка на прогнозите за нефинансовите държавни и общински предприятия, както и за юридическите лица с нестопанска цел, контролирани от държавата и/или общините, попадащи в сектор „Държавно управление" за периода 2014-2019 г. *(съгласно Списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление")*, както следва:

- от министъра на здравеопазването - консолидирана информация и оценка на прогнозите за периода 2014-2019 г. на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества. За лечебните заведения от Списъка на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление", кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването информация и оценка на прогнозите за периода 2014-2019 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;
- от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията - информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на Националната компания „Железопътна инфраструктура", на „БДЖ – Пътнически превози" ЕООД и на „Летище Горна Оряховица" ЕАД;

- от министъра на земеделието и храните – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на „Земинвест“ ЕАД и на „Рибни ресурси“ ЕООД, гр. Созопол;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството- информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- от министъра на икономиката – информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД, на „Еко Антрацит“ ЕАД, на „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД, на „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД и на „Еко Медет“ ЕООД.
- от министъра на енергетиката – информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, на ДП „Радиоактивни отпадъци“ и на „Професионален футболен клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД.
- от председателя на Управителния съвет на Фонд за гарантиране на влоговете в банките – информация и оценка на прогнозата за периода 2011-2019 г.
- от кмета на община Русе - информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на „Летище Русе“ ЕООД.
- от кмета на община Перник – информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, гр. Перник.

При включване на нови юридически лица в институционален сектор „Държавно управление“ ресорните министри и кметовете на общините предоставят в МФ информация и оценка на прогнозата за периода 2014-2019 г. на тези юридически лица.

Списъкът на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“, представен от Националния статистически институт в изпълнение на т. 2.1.1 от РМС № 56 от 2016 г. е публикуван на интернет страницата на МФ на адрес: ***http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2017.***

II. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват бюджетните си прогнози (в т.ч. по области на политики/функционални области и бюджетни програми) за периода 2017-2019 г. на базата на:

- одобрените им бюджетни параметри със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г., без еднократните разходи за 2016 г.;
- одобрените с Решение № 1025 на Министерския съвет от 2015 г. промени в актуализираната бюджетна прогноза за периода 2016–2018 г.,одобрена с Решение № 847 на Министерския съвет от 2015 г.;
- класификацията на разходите по области на политики и бюджетни програми от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“ за периода 2016-2018 г., съгласно Решение № 961 на Министерския съвет от 2015 г.от Министерския съвет, с което е изменено Решение № 468 на Министерския съвет от 2015 г.;
- одобрения размер на разходите за персонал от 2016 г., без делегираните бюджети;
- мерките, адресиращи препоръката на Съвета на Европейския съюз относно Националната програма за реформи на Република България – актуализация за 2015 г. и становището на Съвета относно Конвергентната програма на Република България (2015-2018 г.);

Политиките на ПРБ следва да бъдат разработени в съответствие с ангажиментите от Програмата на правителството за стабилно развитие на Република България за периода 2014–2018 г. приета с Решение № 42 на Министерския съвет от 2015 г. и с мерките от Националната програма за реформи в изпълнение на стратегия „Европа 2020” за интелигентен, устойчив и приобщаващ растеж, а при необходимост да бъдат актуализирани.

Първостепенните разпоредители с бюджет при разработването на бюджетните си прогнози за 2017 и 2018 г. планират средства за изпълнение на задачите и отговорностите, заложени в Плана за подготовка на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г.

За 2017 г. програмен формат на бюджет следва да прилагат както определените с чл. 18, ал. 2 от ЗПФ първостепенни разпоредители с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата и на държавните агенции, така и определения с т. 1.13 от РМС № 56 от 2016 г. първостепенен разпоредител с бюджет по бюджета на ДФЗ.

Първостепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на бюджетните организации, които следва да прилагат програмен формат на бюджет, разработват бюджетните си прогнози за периода 2017-2019 г. и по области на политики и бюджетни програми съгласно класификацията на разходите по области на политики и бюджетни програми от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на ДФЗ за периода 2016-2018 г. (приета с Решение № 468 на Министерския съвет от 2015 г. и изменена с Решение № 961 на Министерския съвет от 2015 г.). Председателят на Държавната агенция „Разузнаване“ разработва и представя в Министерството на финансите

бюджетната си прогноза за периода 2017-2019 г. по области на политики и бюджетни програми, дефинирани в рамките на неговата компетентност и отговорност.

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 2017 и 2018 г. Прогнозата за 2019 г. следва да е съобразена с тенденциите в разходите от предходните две години (като се елиминират еднократните разходи).

Първостепенните разпоредители с бюджет при разработването на бюджетните си прогнози 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.

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, като се осигурят за сметка на вътрешни компенсирани промени. За тях, както и за разходите извън параметрите на одобрените разходни тавани, следва да се представят мотиви, придружени с разчети и източници за финансиране на допълнителните разходи.

При разработване на прогнозата на приходите за периода 2017-2019 г. ПРБ следва да отчетат всички настъпили промени в нормативната уредба при съобразяване с прогнозите за променената макроикономическа среда.

При разработване на прогнозата на разходите за 2017-2019 г. следва да бъде отчетено въздействието на:

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

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват бюджетните си прогнози за периода 2017-2019 г. при запазване на допусканията за развитието на хоризонталните политики, съгласно РМС № 1025 от 2015 г., като за 2019 г. се запазват допусканията за 2018 г., а по отношение на политиката по доходите в бюджетната сфера за периода 2017-2019 г. се запазва номиналният размер на разходите за персонал на нивото на утвърдените разходи за персонал за 2016 г., без делегираните бюджети.

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

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПРОГНОЗИ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

III.1. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА НА ПРБ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2016 и 2017 г.“

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

Макетът на ***Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2016 и 2017 г.”*** включва три отделни раздела - Раздел I „Бюджет”, Раздел II „Държавни инвестиционни заеми” и Раздел III „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”. В Раздел II „Държавни инвестиционни заеми” колоните се попълват за посочените разходни показатели за държавните инвестиционни заеми (ДИЗ), администрирани по бюджета на ПРБ, като не се включват ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество. В Раздел III „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“ колоните се попълват за посочените разходни показатели за програми и инициативи, които се финансират с европейски средства и по други международни програми и договори, които не се отчитат в сметките за средства от Европейския съюз.

Макетът на Приложение № 1 се състои от две страници. На първата страница се попълва информация за 2016 г., а на втората страница - информация за 2017 г.

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

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

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

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

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

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

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

На *страница „2016 г.“* сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колона 1 на Раздел I „Бюджет” следва да бъде равна на общо разходите, утвърдени със Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. или с акт на съответния компетентен орган.

Колона 2 на *страница „2016 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 01.01.2016 г. за системата на ПРБ. Наличните ангажименти към 01.01.2016 г. са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали нереализирани към 31.12.2015 г. и подлежат на реализиране изцяло или частично в следващите бюджетни години. В колони от 2.1 до 2.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на ангажимента през съответните години.

Колона 3 на *страница „2016 г.“е резултативна* (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.5 за системата на ПРБ. Новите ангажименти за разходи представляват намеренията за сключване на договори и разпоредби на нормативни и административни актове, които обвързват ПРБ с бъдещи плащания за разходи и/или нови задължения за разходи с определима стойност, с изключение на разходите за персонал, пенсии, лихви по дълга, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В колони от 3.1 до 3.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години.

Колона 4 на *страница „2016 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 31.12.2015 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 „2016 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер, само за които първичните документи се получават през месец януари на 2017 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2016 г.

Колона 6 на *страница „2016 г.“* е резултативна величина.

На *страница „2017 г.“* в Раздел I „Бюджет” сумата на ред „Всичко разходи 1+2“ в колона 1 следва да бъде равна на общо разходите по утвърдения разходен таван за 2017 г. Колона 2 и колони от 2.1 до 2.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини от *страница „2016 г.“*.

Колона 3 на *страница „2017 г.“ е резултативна* (не се попълва) и е сбор от колони от 3.1 до 3.4 за системата на ПРБ. В колони от 3.1 до 3.4 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години. Колона 4 и колони от 4.1 до 4.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини.

В колона 5 на *страница „2017 г.“* се посочват прогнозните стойности на разходите за доставки на стоки и услуги от комунално-битов характер, само за които първичните документи се получават през месец януари на 2018 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2017 г.

Колона 6 на *страница „2017 г.“* е резултативна величина.

При изготвяне на информацията по раздел II и раздел III се спазват гореописаните правила за раздел I.

В раздел II, колона 1 на *страница „2016 г.“* разходите следва бъдат равни на общо разходите за 2016 г. от ***Приложение № 5 от ДР № 1 от 2016 г.*** за очакваното изпълнение на държавните инвестиционни заеми (ДИЗ) за 2016 г., администрирани по бюджета.

За раздел II, колона 1 на *страница „2017 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходите за 2017 г. от Приложение № 5а за ДИЗ, администрирани по бюджета на министерството.

За раздел III, колона 1 на *страница „2017 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходите за 2017 г. от Приложение № 9б.

Към приложението се представят задължително ***три подробни обяснителни записки*** за всеки един от разделите (Раздел I „Бюджет”, раздел II „Държавни инвестиционни заеми” и раздел III „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”).

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

Задължително поотделно следва да бъдат обяснени ангажиментите за инфраструктурните обекти и инвестиционните обекти и проекти, както и **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.

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

Първа група съдържа информация от колона „Налични поети ангажименти за разходи към 01.01.2016 г.“, за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Втора група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2016 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Трета група съдържа информация от колона „Прогноза на нови ангажименти за разходи, които ще бъдат поети през 2017 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Четвърта група съдържа информация за колона „Прогноза на наличните задължения към 01.01.2016 г.“ за стойността на задълженията, вида и разпределението на тяхното разплащане по години.

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

Приложение № 2 „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. 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, 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 да планират цялата стойност на актива като капиталов разход в годината на придобиване, намалена с припадащите се разходи за лихви и съответната стойност в увеличение на друго финансиране.

При наличие на съществуващи договори за финансов лизинг плащанията по лизинговите вноски се планират като разходи за лихви и намаление на друго финансиране. Посочените суми за тези разходи и финансиране за съответната година следва да съответстват на посочените такива общо за системата на ПРБ в Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2017–2019 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 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;
- Българската национална телевизия, Българското национално радио и Българската телеграфна агенция - попълненото приложение с акумулираните разходи за сметка на собствени приходи и преходен остатък;
- Министерството на околната среда и водите - попълненото приложение за ПУДООС;
- Министерството на регионалното развитие и благоустройството - попълненото приложение за НКСИП;
- Министерството на енергетиката - попълненото приложение за ФСЕлС;
- 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 2017-2019 г.;

- 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 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 Националният 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 2014-2019 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 2014-2019 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 за 2016 г.). 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.**

Приложение № 2а „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. по бюджетни програми"

Приложението се попълва от ПРБ, с изключение на кметовете на общините и на ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет!

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

Държавен фонд „Земеделие" представя към попълненото Приложение № 2 ***<u>анализ за постигнатите резултати</u>*** от предоставените през 2015 г. държавни помощи, кредити и

временна финансова помощ и преходната национална помощ, тенденциите и програмите за изпълнение през 2016 г., както и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2017–2019 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 2017-2019 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които предоставят средства от бюджета си на нефинансови предприятия, представят и анализ за постигнатите резултати за всяко нефинансово предприятие поотделно, както и информация за постигнатите резултати от прилаганата политика, тенденциите и програмите за изпълнение през 2016 г. и очакваните ефекти. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2017-2019 г. и съответствието на разработените мерки за финансово подпомагане на предприятията с правилата за държавните помощи, като се гарантира, че при предоставянето на средствата няма да се допусне нарушаване на режима.

Приложение № 2а и/или съответната обяснителна информация и/или анализ са неразделна част от бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. по Приложение № 2 и в него се дава кратко описание на виждането за развитието на основните дейности, приоритетите и очакваните резултати за периода, както и описание на отделните програми, съставящи бюджетната прогноза, съгласно структурата по Приложение № 2.

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

Приложение № 2б „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2014-2019 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 2014-2019 г. по определените с приложението позиции.

Приложение № 2в „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2014-2019 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 2014-2019 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.

Приложение № 2г „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2014-2019 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 2014-2019 г. с разшифровка на

здравноосигурителните плащания за болнична медицинска помощ: за държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебни заведения по чл. 26, 26а и 26б от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), за лечебни заведения за болнична помощ по чл. 5 от ЗЛЗ и за частни лечебни заведения за болнична помощ.

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

Приложение № 2д Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2017-2019 г. за държавните висши училища по елементи на трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование“

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

Приложение № 2е „Справка за средствата за периода 2014-2019 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 2015-2019 г. за включените в бюджета на съответния ПРБ средства за разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходи за делегати на членовете на Съвета и на раздел VI от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина. Разчетът на средствата за разходи за делегатите за периода 2017-2019 г. се определя на база очаквания размер на разходите на делегат за 2016 г. и на прогнозния размер за брой срещи и брой пътуващи делегати.

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

Приложение № 2ж „Прогноза за средствата, необходими за финансиране на дейностите за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. за периода 2017-2019 г.“

Приложението се попълва от всички ПРБ, които ще участват в изпълнението на дейностите, залегнали в Плана за подготовка на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз (ППБПСЕС) през 2018 г. Разчетите се изготвят по години за периода 2017-2019 г. и обхващат дейностите за: подготовката на програмата на Председателството, за

председателстване на Съвета и подготвителните му органи, за представляването на Съвета пред останалите европейски институции и представителството на Съвета пред международни организации и трети страни, за организация на срещите в България, за представяне на Българското председателсво и др. Например разходи за: участие в срещите на подготвителните органи на Съвета (пътни, дневни, квартирни), организацията на конференции в Брюксел, участието в срещи на международни организации, организирането на събития в страната, допълнителен персонал в ППБПСЕС и в дипломатическите представителства на България и др.

Обръщаме внимание, че в бюджетните прогнози на ПРБ за периода 2017-2019 г. (по Приложение № 2) се включват единствено посочените средства в колони № 1.2; 2.2 и 3.2 от Приложение № 2ж при спазване на одобрените им разходни тавани с Решение № 1025 на Министерския съвет от 2015 г.

Приложението се придружава от кратко описание на включените дейности.

III.2. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г. В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

Първостепенните разпоредители с бюджет, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет за 2017 г., разработват бюджетните си прогнози за периода 2017-2019 г. в програмен формат съгласно класификацията на разходите по области на политики и бюджетни програми за периода 2016-2018 г. от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие“, утвърдена с РМС № 468 от 2015 г. и изменена с РМС № 961 от 2015 г. по образеца на Приложение № 3.

При разработването на бюджетната си прогноза за периода 2017-2019 г. в програмен формат председателят на Държавната агенция „Разузнаване“ следва да дефинира областите на политики и бюджетните програми при съобразяване със съответните стратегически документи и законово определените функции и дейности на агенцията, като същите ще се считат за предложения за допълнение на горепосочената класификация.

Приложение № 3 „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. в програмен формат“

Приложението се попълва от Администрацията на Министерския съвет, от министерствата, от ДАНС, от ДАДРВВЗ, от ДАР, от ДАТО и от ДФЗ, чиито ръководители са ПРБ, определени да прилагат програмен формат на бюджет на основание Закона за публичните финанси и РМС № 56 от 2016 г. за бюджетната процедура за 2017 г.

Предлага се на Администрацията на Народното събрание при разработване на бюджетната прогноза на Народното събрание за периода 2017-2019 г. по функционални области и бюджетни програми да използва формата на Приложение № 3 при съобразяване със спецификата на дейността си.

В приложението са представени основните изисквания за структурата на програмен формат на бюджет, който се разработва под формата на доклад, съдържащ и таблични форми за представяне на бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. с разчети на разходите, класифицирани по области на политики и бюджетни програми, както и показатели за изпълнение със съответните им целеви стойности.

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

В първите две части се описват мисията на бюджетната организация и визията за организационното развитие и капацитет, както и настъпилите и предвижданите структурни промени. Следва да се опише до какво са довели или ще доведат настъпилите или очаквани промени в организационното развитие на ПРБ и структурните звена към него.

В третата част следва да се направи описание на областите на политики, в т.ч. и за съответствието им с ангажиментите от Програмата на Правителството за стабилно развитие на Република България 2014-2018 и с мерките от Националната програма за реформи в изпълнение „Стратегия 2020“, 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.

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

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

В описанието на областите на политики следва да се акцентира върху водещите приоритети, очакваните резултати и показателите за ползи/ефекти, измерващи въздействието на тези политики.

За всяка област на политика следва да се опишат очакваните ползи/ефекти за обществото от постигане целите на бюджетната организация със съответните им целеви стойности по показателите за изпълнение за периода 2017-2019 г. За всеки от показателите следва да се представи и информация за наличността и качеството на данните.

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 (ПОДНС) 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 с обобщени показатели за приходите и консолидираните разходи, в т.ч. по бюджета и по други бюджети и сметки за средства от ЕС.

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. 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 разчетени 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 разходи 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.

В описанието за всяка отделна програма следва да бъде включена информация за:

- целите на програмата и принадлежността й към съответната област на политика;
- организационните структури, участващи в нея и отговорността за изпълнението на програмата;
- показателите за изпълнение (за продукти/услуги и/или за дейности) и целевите стойности за всеки един от тях, както и информация за наличността и качеството на данните за показателите за изпълнение. *Показателите следва да са измерими и съотносими към съответния продукт/услуга, като наличието на поне един показател за всеки продукт/услуга е препоръчително;*
- 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). *Целевите стойности по показателите за изпълнение (очакваните резултати) следва да са съотносими с разчетените финансови ресурси от различните източници*;
- предоставяните продукти/услуги, на базата на които се формират прогнозите за ведомствените разходи по бюджетните програми.

За всяка относима мярка от Националната програма за реформи (НПР) за 2016 г., адресираща специфична препоръка на Съвета на ЕС от 2014 и 2015 г. съответните отговорни ПРБ представят ***описание към съответния продукт/услуга с*** *информация за:*

- *планираните дейности за изпълнение на мярката по години от периода;*
- *резултатите/очакваните ефекти по години от периода, съответстващи на показателите за продукт/услуга и ефект от Приложение № 1 от НПР за 2016 г.;*
- *въздействие от изпълнението на мярката върху приходите/разходите по бюджета или съответно приносът на фондовете на ЕС (източник и сума).*

ПРБ следва да включат исканата по-горе информация и за нови и/или актуализирани мерки, одобрени от Министерския съвет след одобряването на препоръките от Съвета на ЕС за 2015 г. Възможни са случаи, при които мярка от НПР да съвпада с вече идентифициран продукт/услуга по бюджетните програми на ПРБ.

- администрираните разходи със съответните администрирани разходни параграфи и техните стойности.

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

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

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

Обръщаме внимание, че с оглед на правилното отнасяне на средствата за членски внос и участието 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 и 9б);
- 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;
- други бюджетни организации, включени в консолидираната фискална програма.

В приложението се попълват кодовете на съответната област на политика/бюджетна програма съгласно РМС № 468 от 2015 г., изменено с РМС № 961 от 2015 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 и съответно последните две цифри са идентификатор на бюджетната програма.

Обръщаме внимание, че наименованията и размерът на разходите на областите на политики и бюджетните програми в частта на прогнозата за разходите *по бюджета на ПРБ* (ведомствените и администрираните разходи по бюджета на ПРБ), следва да съответстват на бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. по бюджетни програми съгласно Приложение № 2.

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

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

III.3. ПРОГНОЗА ЗА СРЕДСТВАТА ПО ЦЕНТРАЛНИЯ БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Приложение № 4 „Прогноза за средствата от централния бюджет за периода 2017-2019 г.“

Приложението се попълва за нефинансови предприятия, получаващи средства от централния бюджет под формата на субсидии, 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 компенсиране на стойността на транспорта на деца и ученици до 16-годишна възраст по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета;
- Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, ДАНС и ДАТО - за средствата за компенсиране на стойността на превозите на категории служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения в съответствие със Закона за Министерството на вътрешните работи, Закона за изпълнение на наказанията и задържането под стража или Закона за Държавна агенция „Национална сигурност”;
- Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията - за субсидии за нефинансови предприятия, в т.ч. и субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози в планински и други райони, капиталови трансфери, 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 - 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 финансиране на проекти за отстраняване на минали екологични щети на приватизираните предприятия, причинени от минали действия или бездействия до приватизацията;
- Столична община - за субсидии за вътрешноградския транспорт;

- Разчетите за средствата за периода 2017–2019 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 2015 г., както и за планираните резултати и очакваните ефекти за 2016 г. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2017–2019 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 2017-2019 г.

Приложение № 5а „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2017–2019 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 2016-2019 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2016 г., по прогноза за 2017 г., по прогноза за 2018 г. и по прогноза за 2019 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, следва да се има предвид следното:

- общият размер на нелихвените разходи по тези проекти следва финансово да осигурява дейностите, които реално биха могли да се извършат през съответната година, в т.ч. и такса ангажимент;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- следва да се извърши оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 2016 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 2017 г. и следващите години да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите по валутните сметки.

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

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

Обръщаме внимание, че ДИЗ с краен бенефициент търговско дружество следва да се 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 2017-2019 г.“

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

III.5. ПРОГНОЗА ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ, ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ И ДРУГИ ФОРМИ НА ДЪЛГ И РАЗХОДИ ЗА ОБСЛУЖВАНЕТО ИМ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2017–2019 г.“

Приложение № 6б „Прогноза за нов дълг и финансиране чрез заеми на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за периода 2017–2019 г.“

Приложение № 6в „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2017–2019 г.“

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

Приложенията се попълват и от държавните висши училища, Българската академия на науките, както и от нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление” на прогнозата за периода 2017-2019 г.:

- Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ);
- Национална компания „Железопътна инфраструктура”;
- „БДЖ - Пътнически превози” ЕООД;
- „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД;
- „Държавна консолидационна компания” ЕАД;
- „Летище Горна Оряховица“ ЕАД;
- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“;
- ДП „Радиоактивни отпадъци“;
- „Еко Антрацит“ ЕАД;
- „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД;
- „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД;
- „Еко Медет“ ЕООД;
- „Летище Русе“ ЕООД;
- „Земинвест“ ЕАД;
- Фонд за гарантиране на влоговете в банките;
- „Професионален футболен клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД;
- „Рибни ресурси“ ЕООД, гр. Созопол;
- „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, гр. Перник.

<u>За държавните и общински лечебни заведения:</u>

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

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

<u>За Национална компания „Железопътна инфраструктура”, „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД и „Летище Горна Оряховица“ ЕАД:</u>

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

За „Летище Русе“ ЕООД:

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

За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД:

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

За „Земинвест“ ЕАД и „Рибни ресурси“ ЕООД, гр. Созопол:

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

За държавните висши училища и Българската академия на науката:

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

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

За „Държавна консолидационна компания” ЕАД, „Еко Антрацит“ ЕАД, „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД и „Еко Медет“ ЕООД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез Министерството на икономиката.

За Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, ДП „Радиоактивни отпадъци“ и „Професионален футболен клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез Министерството на енергетиката.

За „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, гр. Перник:

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в МФ чрез община Перник

Фондът за гарантиране на влоговете в банките представя Приложения № 6а, 6б и 6в в МФ.

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. ***ПРБ, 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 МФ, че нямат такива намерения.***

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

- Разходите за лихви се определят при лихвен процент, заложен в споразумението (договора);
- В случаите, когато в споразумението няма определен лихвен процент се използва диференциалният лихвен процент на задълженото лице. Диференциален лихвен процент (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.

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

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

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

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА СЕКТОРНИТЕ ДЪРЖАВНИ ПОЛИТИКИ, ДЕЛЕГИРАНИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Приложение № 7 „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности за периода 2017-2019 г.“

Приложението отразява натуралните и стойностните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините по стандарти. Показателите се разработват и предоставят от съответните ПРБ (отраслови министерства и от секретарите на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, на Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и на Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет).

Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2016 г., както и в съответствие с раздели I и II от указанията.

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

Приложение № 7а „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2017-2019 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 наследство и библиотечното дело, финансирани по стандарти от бюджета на Министерството на културата за периода 2017-2019 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.

III.7. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА МЕСТНИТЕ ДЕЙНОСТИ НА ОБЩИНИТЕ ЗА ПЕРИОДА 2017-2019 г.

Приложение № 8 „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 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.

Собствени приходи

Приходите по общинските бюджети се планират на базата на реалистична оценка и анализ на събираемостта им за няколко предходни години, като се отчетат съответните промени в нормативната уредба. Следва да се обърне особено внимание на размера на постъпленията, които произтичат от реализация и използване на нефинансови активи на общината и имат непостоянен характер.

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

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

Трансфери

Като база за разработване на трансферите за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2017-2019 г. се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2016 г. размери.

В раздел „Финансиране“ общините следва да планират намеренията си за бъдещи усвоявания и плащания както по нови, така и по поети дългове за финансиране на дейността на общината.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на бюджетните прогнози за периода 2017-2019 г. съгласно раздели I и II от тези указания;

- приетата от общинския съвет наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет;
- действащите закони и подзаконови нормативни актове;
- задълженията, произтичащи от решения на общинския съвет, при спазване нафискалните правила и цели по ЗПФ.

Разходите по бюджетните прогнози за периода 2017-2019 г. следва да се ограничат до размера на реалистичната оценка за собствените приходи и трансферите от други бюджети, като не се допуска планирането на разходи, срещу които няма обезпечени очаквани постъпления.

При изготвяне на бюджетните прогнози за периода 2017-2019 г. общините следва да съблюдават изискването на § 20 от преходните и заключителните разпоредби на ЗПФ относно 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 2017-2019 г. общините следва да планират средносрочна цел за придържане към балансирано бюджетно салдо. Средният темп на нарастване на разходите за местни дейности по бюджетите на общините за посочения период не следва да надхвърля средния темп на нарастване на отчетените разходи за местни дейности за последните четири години. По-висок темп на нарастване на разходите от посочения се допуска само при компенсиране с допълнителни мерки, водещи до увеличаване на бюджетните приходи. Допълнителните мерки следва да водят до устойчиво нарастване на собствените общински приходи и да нямат еднократен характер. Мерки, водещи до трайно намаляване на бюджетните приходи по бюджетите на общините, се компенсират с мерки за трайно намаляване на разходите.

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

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

Разработването на средносрочната бюджетна прогноза на разходите за местните дейности за съответната община по години за периода 2017-2019 г. следва да се изготви по функции и групи при отчитане на:

- уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи в бюджета на съответната община за предходната година;
- настъпилите до момента на съставянето на бюджетната прогноза промени в нормативната уредба, засягаща местните дейности в общината;
- новите и закриващите се структури и функции към момента на съставянето на прогнозата;
- приетите от общинския съвет стратегия, прогнози за развитие на общината и общинския план за развитие;

- фискалните правила и ограничения, определени в Закона за публичните финанси;
- предложенията на местната общност;
- предложенията на второстепенните и 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 предприятия.

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

Когато бенефициент е **бюджетно предприятие (включително и община)**, предоставените средства се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи разходи (§ 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 2017-2019 г.“

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

За всяка отделна година от периода 2017-2019 г. се попълва отделна страница от макета.

Приложението се представя от:

1. Министерството на регионалното развитие и благоустройството:

1.1. Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” – за средствата по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-

Турция; България-Бивша Югославска Република Македония; България-Сърбия, включително и за периода 2014–2020 г.;

1.2. Главна дирекция „Програмиране на регионалното развитие" – за средствата по Оперативна програма „Региони в растеж".

2. Министерството на икономиката – главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност" – за средствата по Оперативната програма „Иновации и конкурентоспособност" и Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия".

3. Министерството на енергетиката – дирекция „Енергийно сътрудничество" – за средствата по програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяеми енергийни източници, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

4. Министерството на труда и социалната политика – главна дирекция „Европейски фондове, международни програми и проекти" – за средствата по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси 2014-2020", включително на средствата по инициативата за младежка заетост.

5. Министерството на околната среда и водите:

5.1. Дирекция „Координация по въпросите на Европейския съюз и международно сътрудничество" – за средствата по програми BG02 „Интегрирано управление на морските и вътрешните води" и BG03 „Биологично разнообразие и екосистеми", съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014;

5.2. Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда" – за средствата Оперативна програма „Околна среда 2014-2020".

6. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията – дирекция „Координация на програми и проекти" – за средствата по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура", включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура".

7. Администрацията на Министерския съвет:

7.1. Дирекция „Централно координационно звено" – за средствата по програма BG01 „Техническа помощ и фонд за двустранно сътрудничество на национално ниво", съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014, и „Българо-швейцарска програма за сътрудничество" с изключение на Приоритетна ос 1 „Сигурност, стабилност и подкрепа за реформите" и Приоритетна ос 4 „Развитие на човешките ресурси и социалните дейности";

7.2. Дирекция „Добро управление" – за средствата по Оперативна програма „Добро управление", програма BG07 „Инициативи за обществено здраве", съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014 и по програма BG11 „Изграждане на капацитет и институционално сътрудничество с норвежки публични институции, местни и регионални власти", съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.

8. Министерството на образованието и науката:

8.1. Главна дирекция „Структурни фондове и международни образователни програми" – за средствата по оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж " и по

програма BG06 „Деца и младежи в риск", съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014;

8.2. Дирекция „Международно и европейско сътрудничество" – за средствата по програма BG09 „Програма за стипендии на Европейското икономическо пространство", съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

9. Министерството на културата – дирекция „Международна дейност, европейски програми и проекти" – за средствата по програма BG08 „Културно наследство и съвременно изкуство", съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014.

10. Министерството на вътрешните работи – дирекция „Международни проекти" – за средствата по програми BG12 „Домашно насилие и насилие, основано на полов признак" и BG13 „Взаимодействие в рамките на Шенген и борба с трансграничната и организираната престъпност, в т.ч. трафик на хора и странстващи престъпни групи", съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.

11. Министерството на правосъдието – дирекция „Правосъдие, нормотворчество и проекти" – за средствата по програми BG14 „Изграждане на капацитет и сътрудничество в областта на съдебната власт/Подобрена ефективност на правосъдието" и BG15 „Корективни услуги, вкл. и без прилагане на мерки за задържане", съфинансирани от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014.

12. Министерството на труда и социалната политика – Агенцията за социално подпомагане - дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция" - за средствата по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България за периода 2014 – 2020 г.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените дирекции, отговарящи за средствата по „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014", „Норвежки финансов механизъм 2009-2014", „Българо-швейцарска програма за сътрудничество", Механизма за свързване на Европа, по оперативните програми и програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, но не и от бенефициенти, междинни звена или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;
- Информацията за всяка година от периода 2017-2019 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;
- Прогнозата на средствата до 2019 г. по структурните фондове и по Кохезионния фонд (включително за периода 2014-2020 г.) се представя по оперативни програми, за сметка на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;
- Прогнозата на средствата до 2019 г. по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, включително и за периода 2014–2020 г. се представя по програмни периоди в разходната част - за сметка на средства от ЕС и кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори, и българско национално

съфинансиране от държавния бюджет и в приходната част - средствата за кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;

- Прогнозата на средствата до 2019 г. по „Норвежки финансов механизъм 2009-2014", „Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014", „Българо-швейцарска програма за сътрудничество" и Механизма за свързване на Европа 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, собствения принос на бенефициентите от частния сектор;
- В § 60-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между централния бюджет и сметки за средства от ЕС (нето)", съответно §§ 60-01 „Получени трансфери (+)" се посочва необходимото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- Трансферните параграфи § 62-00 и 63-00 не са планови, а само отчетни.

Приложението се придружава от доклад-анализ с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по програмите, финансирани със средства от ЕФРР, КФ, ЕСФ и ФЕПНЛ на ЕС и по другите програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат в сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд. Задължително се посочват причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на приходите и усвояването (плащанията) до 2019 г.

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 2016-2019 г."

В приложението се попълва прогнозата за периода 2016-2019 г. за сметките за средствата от Европейския съюз на ДФЗ и 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.

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

Прогнозата за всяка отделна международна програма/договор се посочва отделно, като информацията по години се попълва на отделни страници от макета. 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 2019 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 2016-2019 г.. Посочват се причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за направената прогноза за приходите и усвояването (плащанията) до 2019 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 2017-2019 г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА НЕФИНАНСОВИТЕ ДЪРЖАВНИ И ОБЩИНСКИ ПРЕДПРИЯТИЯ, КАКТО И НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА С НЕСТОПАНСКА ЦЕЛ, КОНТРОЛИРАНИ ОТ ДЪРЖАВАТА И/ИЛИ ОБЩИНИТЕ, ПОПАДАЩИ В СЕКТОР „ДЪРЖАВНО УПРАВЛЕНИЕ", В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКАТА СИСТЕМА ОТ НАЦИОНАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ СМЕТКИ В ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Приложение № 10а „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2017-2019 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година"

Приложението е свързано с изготвянето на информация за нефинансовите държавни и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление" за периода 2014-2019 г.

За лечебните заведения:

Държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества (в т.ч. лечебните заведения по чл. 26, 26а и 26б от ЗЛЗ) попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източници на финансиране, включително от общини, държавен бюджет, средства от фондове на 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 2014-2019 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества.

Попълненото приложение се представя в Министерството на здравеопазването.

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

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

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

За Национална компания „Железопътна инфраструктура":

Национална компания „Железопътна инфраструктура" попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 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 от Национална компания „Железопътна инфраструктура" се представя в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията представя в МФ информация и оценка на прогнозата на **Национална компания „Железопътна инфраструктура"** за периода 2017-2019 г.

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

За „БДЖ - Пътнически превози" ЕООД:

„БДЖ - Пътнически превози" ЕООД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за

2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, в т.ч. от държавния бюджет, ЕС и други.

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

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

<u>За „Летище Горна Оряховица“ ЕАД:</u>

„Летище Горна Оряховица“ ЕАД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

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

Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията изготвя информация и оценка на прогнозата на „Летище Горна Оряховица“ ЕАД за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

<u>За „Летище Русе“ ЕООД:</u>

„Летище Русе“ ЕООД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от „Летище Русе“ ЕООД се предоставя в община Русе.

Община Русе изготвя информация и оценка на прогнозата на „Летище Русе“ ЕООД за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

<u>За „Тролейбусен транспорт“ ЕООД, гр. Перник:</u>

„Тролейбусен транспорт“ ЕООД попълва Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълненото приложение от „Тролейбусен транспорт“ ЕООД се предоставя в община Перник.

Община Перник изготвя информация и оценка на прогнозата на „Тролейбусен транспорт“ ЕООД за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Земинвест“ ЕАД и „Рибни ресурси“ ЕООД, гр. Созопол:

Посочените дружества попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълнените приложения се предоставят в Министерството на земеделието и храните.

Министерството на земеделието и храните изготвя информация и оценка на прогнозата поотделно за всяко дружество за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Държавна консолидационна компания” ЕАД, „Национална компания Индустриални зони“ ЕАД, „Екоинженеринг-РМ“ ЕООД, „Еко Антрацит“ ЕАД и „Еко Медет“ ЕООД:

Посочените дружества попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълнените приложения се предоставят в Министерството на икономиката.

Министерството на икономиката изготвя информация и оценка на прогнозата поотделно за всяко дружество за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“, ДП „Радиоактивни отпадъци и „Професионален футболен клуб Берое – Стара Загора“ ЕАД:

Посочените дружества попълват Приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, централен бюджет, ЕС и други.

Попълнените приложения се предоставят в Министерството на енергетиката.

Министерството на енергетиката изготвя информация и оценка на прогнозата поотделно за всяко дружество за периода 2017-2019 г., които представя в Министерството на финансите.

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

Приложение № 10б „Прогноза за приходите и разходите на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД / Фонд за гарантиране на влоговете в банките за периода 2017-2019 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“

За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ 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 2014 и 2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 г.

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 прогнозата на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2017-2019 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 периода 2011-2015 г., разчет за 2016 г. и прогноза за периода 2017-2019 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.

IV. ДРУГИ ВЪПРОСИ

1. Изискваната информация с тези указания следва да се представи на хартиен и на електронен носител в Министерството на финансите. Материалите в електронен вид се подписват с електронен подпис или се представя декларация за съответствие между хартиения носител и електронния вид на информацията.

2. Имената на файловете следва да съдържат на латиница: кода на ПРБ по ЕБК за 2016 г., номер на приложението, а когато става въпрос за доклад, обяснителна записка или справка към съответното приложение, това се посочва накрая на името на файла. Например: Имената на файловете по Приложение № 1 на Министерството на финансите следва да бъдат: "1000_prilogenie №1".

3. Всички приложения, с изключение на Приложение № 8, се представят на дирекция „Бюджет" в Министерството на финансите.

4. Приложение № 8 се представя по електронен път чрез Информационната система за общините (ИСО) и задължително се зарежда на адрес: **http://iso.minfin.bg/.**

5. Решение № 1025 на Министерския съвет от 2015 г. за одобряване на промени в актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2016–2018 г., одобрена с Решение № 847 на Министерския съвет от 2015 г., е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджет 2016.**

6. Решение № 56 на Министерския съвет от 2016 г. за бюджетната процедура за 2017 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2017.**

7. Решение № 961 на Министерския съвет от 2015 г. за изменение на Решение № 468 на Министерския съвет от 2015 г. за утвърждаване на класификация на разходите по области на политики и бюджетни програми от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на Държавен фонд „Земеделие" за периода 2016-2018 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджет 2016.**

8. Тези указания и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2017.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2017)

1. **Приложение № 1** „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2016 и 2017 г.“
2. **Приложение № 2** „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. по бюджетни програми“
3. **Приложение № 2а** „Доклад към бюджетната прогноза за периода 2017-2019 г. по бюджетни програми“
4. **Приложение № 2б** „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2014-2019 г.“
5. **Приложение № 2в** „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2014-2019 г.“
6. **Приложение № 2г** „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2014-2019 г.“
7. **Приложение № 2д** „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2017-2019 г. за държавните висши училища по елементи на трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование“
8. **Приложение № 2е** „Справка за средствата за периода 2015-2019 г. по §§ 10-52 „краткосрочни командировки в чужбина“ за разходи за делегати на Република България за участие в заседания на работните органи към Съвета на Европейския съюз, попадащи в обхвата на действащото към момента на пътуването решение на Генералния секретар на Съвета/Върховен представител за Общата външна политика и политика на сигурност относно възстановяване на разходи за делегати на членовете на Съвета“
9. **Приложение № 2ж** „Прогноза за средствата, необходими за финансиране на дейностите за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. за периода 2017-2019 г."
10. **Приложение № 3** „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. в програмен формат“
11. **Приложение № 4** „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2017-2019 г.“
12. **Приложение № 5а** „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2017–2019 г. по бюджетни програми“
13. **Приложение № 5б** „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2017-2019 г.“
14. **Приложение № 6а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2017–2019 г.“
15. **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 2016–2018 г.“
16. **Приложение № 6в** „Прогноза на разходите на начислена основа за лихви по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2017–2019 г.”
17. **Приложение № 7** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели по общини за финансиране на делегираните от държавата дейности за периода 2017-2019 г.“

18. **Приложение № 7а** „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2017-2019 г.“
19. **Приложение № 7б** „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за държавните културни институти в областта на културното наследство и библиотечното дело, финансирани по стандарти от бюджета на Министерството на културата за периода 2017-2019 г.“
20. **Приложение № 8** „Бюджетна прогноза за периода 2017-2019 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“
21. **Приложение № 9а** „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2017-2019 г.“
22. **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 2016-2019 г.“
23. **Приложение № 10а** „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2017-2019 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
24. **Приложение № 10б** „Прогноза за приходите и разходите на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД / Фонд за гарантиране на влоговете в банките за периода 2017-2019 г. и за активите и пасивите му към 31 декември на съответната година“

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ/