РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

БЮ № 4 /01.09.2017 г.

ДО

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА ПРЕЗИДЕНТА

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

АДМИНИСТРАЦИЯТА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

ВИСШИЯ СЪДЕБЕН СЪВЕТ

СМЕТНАТА ПАЛАТА

КОНСТИТУЦИОННИЯ СЪД

ОМБУДСМАНА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪНШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОТБРАНАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ПРАВОСЪДИЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И НАУКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА КУЛТУРАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И ВОДИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ИКОНОМИКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЕНЕРГЕТИКАТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТУРИЗМА

МИНИСТЕРСТВОТО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВОТО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО, ХРАНИТЕ И ГОРИТЕ

МИНИСТЕРСТВОТО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА

МИНИСТЕРСТВОТО НА МЛАДЕЖТА И СПОРТА

МИНИСТЕРСТВОТО ЗА БЪЛГАРСКОТО ПРЕДСЕДАТЕЛСТВО НА СЪВЕТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ 2018

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

НАЦИОНАЛНИЯ ОСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ

НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА

БЪЛГАРСКАТА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

БЪЛГАРСКОТО НАЦИОНАЛНО РАДИО

БЪЛГАРСКАТА ТЕЛЕГРАФНА АГЕНЦИЯ

София - 1040
ул. "Г.С.Раковски" № 102

тел. централа: 9859 1
факс: 980 68 63

minfin@minfin.bg
www.minfin.bg

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „НАЦИОНАЛНА СИГУРНОСТ”

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ДЪРЖАВЕН РЕЗЕРВ И ВОЕННОВРЕМЕННИ ЗАПАСИ”

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ“

ДЪРЖАВНАТА АГЕНЦИЯ „ЕЛЕКТРОННО УПРАВЛЕНИЕ“

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

„ФОНД МЕНИДЖЪР НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ В БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

НАЦИОНАЛЕН ДАРИТЕЛСКИ ФОНД „13 ВЕКА БЪЛГАРИЯ“

ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

НАЦИОНАЛНОТО СДРУЖЕНИЕ НА ОБЩИНИТЕ В РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ГЛАВНИЯ СЕКРЕТАР НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

УКАЗАНИЯ

ЗА

ПОДГОТОВКАТА И ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ НА ПЪРВОСТЕПЕННИТЕ РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА 2018 Г. И НА АКТУАЛИЗИРАНИТЕ ИМ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ ЗА 2019 И 2020 г.

СЪГЛАСНО т. 2.2.1. ОТ РЕШЕНИЕ № 37 НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ ОТ 19 ЯНУАРИ 2017 г. ЗА БЮДЖЕТНАТА ПРОЦЕДУРА ЗА 2018 г.

I. ОБЩА ЧАСТ

Тези указания са изготвени на основание чл. 67, ал. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и т. 2.2.1. от Решение № 37 на Министерския съвет от 19 януари 2017 г. за бюджетната процедура за 2018 г. (РМС № 37 от 2017 г.) за подпомагане на първостепенните разпоредители с бюджет (ПРБ) при разработване на годишните им проекти на бюджети за 2018 г. и на актуализираните им бюджетни прогнози за 2019 и 2020 г.

С указанията стартира вторият етап на бюджетната процедура за следващата година с цел разработване на проекта на държавния бюджет за 2018 г. и на актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г. с участието на ПРБ и при взаимодействие между тях и министъра на финансите.

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

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 (МТСП) следва своевременно да предостави 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 (ФЕПНЛ).

Министерството на образованието и науката (МОН) следва да предостави указанията и на Българската академия на науките (БАН), на държавните висши училища (ДВУ) и на Българо-американската комисия за образователен обмен, 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 енергетиката (МЕ) - и на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕлС), Министерството на вътрешните работи (МВР) – и на Държавното предприятие „Център за предоставяне на услуги“ (ДПЦПУ), Държавната агенция „Електронно управление“ – и на Държавното предприятие „Единен системен оператор“ (ДПЕСО).

Министерството на околната среда и водите следва да представи и прогнозни разчети за средствата от продажбата на квоти за емисии на парникови газове по Закона за ограничаване изменението на климата (ЗОИК) за периода 2018-2020 г. Министерството на околната среда и водите следва да представи на Министерството на енергетиката прогнозни разчети за приходите по чл. 57, ал. 1 от ЗОИК, които се внасят във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“.Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) следва да предостави указанията и на Националната компания „Железопътна инфраструктура“ и на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

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, храните и горите (МЗХГ) следва да предостави указанията и на „Земинвест“ ЕАД.

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, на „Еко Медет“ ЕООД, „София Тех Парк“ АД и на Български институт за стандартизация.

Министерството на енергетиката следва да предостави указанията и на Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ и на ДП „Радиоактивни отпадъци“.

Министерството на здравеопазването (МЗ) следва да предостави указанията и на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества, както и на „Център за психично здраве – София“ ЕООД.

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 Бургас следва да предостави указанията и на „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД.

В съответствие с т. 2.2.3. от РМС № 37 от 2017 г. и при спазване на тези указания **в срок до 15.09.2017 г.** в Министерството на финансите следва да бъде представена следната информация:

- от всички ПРБ – проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. съгласно приложенията, като:

  - министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията включва в проекта на бюджет за 2018 г. и в актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. за Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и 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, храните и горите проекта на бюджет за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. в частта, отнасяща се за 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 държавните агенции и на ДФЗ – проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. и по области на политики/функционални области и бюджетни програми.

- от Националния осигурителен институт - проектобюджета на държавното обществено осигуряване (ДОО) за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г., както и актуализираната бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г. 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:

  - проектобюджета на НЗОК за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 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;

  - актуализирана прогноза за размера на трансферите за здравно осигуряване за лицата, които съгласно Закона за здравното осигуряване се осигуряват за сметка на държавния бюджет за периода 2018-2020 г., придружена с разчети за натуралните и стойностни показатели по отделните категории лица, на базата на изискана информация от съответните компетентни институции.

В изпълнение на т. 2.2.3 от РМС № 37 от 2017 г. и в съответствие с тези указания **в срок до 15.09.2017 г.** се предлага:

- на председателя на Народното събрание да разработи и представи в Министерството на финансите проектобюджета за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на Народното събрание, включително с разходи по функционални области и по бюджетни програми;
- на Висшия съдебен съвет да разработи и представи в Министерството на финансите проектобюджета за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на съдебната власт, включително и по органи на съдебната власт, във връзка със съставянето на законопроекта за държавния бюджет на Република България за 2018 г. и на актуализираната средносрочна бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г.

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

- от министъра на образованието и науката – актуализирана бюджетна прогноза на ДВУ, консолидирано и по отделни бюджети, и на БАН за периода 2018-2020 г.;
- от министъра на отбраната – актуализирана бюджетна прогноза за дейностите, финансирани чрез бюджетите на ВВУ, за периода 2018-2020 г.;
- от министъра на околната среда и водите – актуализирана бюджетна прогноза на ПУДООС за периода 2018-2020 г.;
- от министъра на енергетиката – актуализирана бюджетна прогноза на ФСЕлС за периода 2018-2020 г.;
- от министъра на вътрешните работи – актуализирана бюджетна прогноза на ДПЦПУ;
- от председателя на Държавната агенция „Електронно управление“ – актуализирана бюджетна прогноза на ДПЕСО;
- 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 председателите на Централната комисия за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Министерския съвет, на Националната комисия за борба срещу трафика на хора към Министерския съвет и на Националния съвет по наркотичните вещества към Министерския съвет – актуализирани предложения за натуралните показатели за делегираните от държавата дейности, финансирани чрез общинските бюджети, за периода 2018-2020 г.;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството – актуализирани данни към 31.07.2017 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 министъра на икономиката – мотивирана прогноза за средствата по чл. 9, ал. 1 от Закона за експортното застраховане за периода 2018-2020 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, Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г., Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г., по Българо-швейцарската програма за сътрудничество, включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране по години за периода 2018-2020 г.;

- от ПРБ, определени за координатори по други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор, в т.ч. и за Механизма за свързване на Европа - мотивирани предложения и разчети за усвояването на средствата по години за периода 2017-2020 г., включително на средствата за сметка на свързаното с тях национално съфинансиране;
- от кметовете на общините – актуализирани бюджетни прогнози за периода 2018-2020 г. в частта за местните дейности, справка за прогнозния размер на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи за периода 2018-2020 г. и справка за прогнозата на общинския дълг и разходите за лихви по него за периода 2018-2020 г.

В срок до 8.09.2017 г. следва да бъде представена в Министерството на финансите и актуализирана 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 2016-2020 г. *(съгласно Списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление" от юли 2017 г.)*, както следва:

- от министъра на здравеопазването - консолидирана информация и актуализирана оценка на прогнозите за периода 2016-2020 г. на държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества и отделно за „Център за психично здраве – София" ЕООД. За лечебните заведения от Списъка на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление", кметът на съответната община представя в Министерството на здравеопазването актуализирана информация и оценка на прогнозите за периода 2016-2020 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества;
- от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура" и на „БДЖ – Пътнически превози" ЕООД;
- от министъра на земеделието, храните и горите – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на „Земинвест" ЕАД;
- от министъра на регионалното развитие и благоустройството - актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ" ЕАД;
- от министъра на икономиката – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на „Държавна консолидационна компания" ЕАД, на „Еко Антрацит" ЕАД, на „Национална компания Индустриални зони" ЕАД, на „Екоинженеринг-РМ" ЕООД, на „Еко Медет" ЕООД, на „София Тех Парк" АД и на Български институт за стандартизация;
- от министъра на енергетиката – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници" и на ДП „Радиоактивни отпадъци";
- от министъра на образованието и науката - актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на Българо-американската комисия за образователен обмен;
- от председателя на управителния съвет на Националния дарителски фонд „13 века България" - актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г.;
- от председателя на управителния съвет на Фонд за гарантиране на влоговете в банките – актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г.;
- от председателя на управителния съвет на „Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД - информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г.

- от кмета на община Бургас - актуализирана информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД.

При включване на нови юридически лица в институционален сектор „Държавно управление“ ресорните министри и кметовете на общините представят в Министерството на финансите информация и оценка на прогнозата за периода 2016-2020 г. на тези юридически лица, като попълват относимите за тях приложения № 6а, 6б, 6в, 10а или 10б.

Списък на юридическите лица, включени в институционален сектор „Държавно управление“ от м. юли 2017 г., представен от Националния статистически институт е публикуван на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: ***http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2018.***

II. НАСОКИ ЗА РАЗРАБОТВАНЕ НА ПРОЕКТИТЕ НА БЮДЖЕТИ ЗА 2018 г. И НА АКТУАЛИЗИРАНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА 2019 И 2020 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет разработват проектобюджетите си за 2018 г. и актуализират бюджетните си прогнози за 2019 и 2020 г. (в т.ч. по области на политики/функционални области и бюджетни програми) на базата на:

- основните допускания, таваните на разходите/бюджетните взаимоотношения и други параметри, приети със средносрочната бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г., одобрена с Решение № 281 на Министерския съвет от 2017 г.;
- утвърдената класификация на областите 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 2018-2021 г., съгласно Решение № 502 на Министерския съвет от 2017 г.;
- одобрения размер на разходите за персонал от 2017 г., без делегираните бюджети;
- действащата към момента нормативна уредба;
- мерките, адресиращи препоръката на Съвета на Европейския съюз от 12.06.2017 г. относно Националната програма за реформи на Република България – актуализация за 2017 г. и съдържаща становище на Съвета относно Конвергентната програма на Република България 2017 г., доколкото същите не са нови и/или актуализирани мерки, изискващи/предполагащи промени в изпълняваните към момента политики.

При разработване на проектобюджетите за 2018 г. и на актуализираните бюджетни прогнози за 2019 и 2020 г. ПРБ следва да отчетат въздействието на:

- всички настъпили промени в нормативната уредба при съобразяване с актуалната макроикономическа прогноза;
- уточнените натурални и стойностни показатели, като се изключат еднократните разходи, включени в бюджета на съответния ПРБ за текущата година;
- новите и закриващите се структури и функции/дейности;
- други структурни промени, свързани с оптимизация на дейността и функциите.

Политиките на ПРБ следва да бъдат разработени в съответствие с Решение № 447 на Министерският съвет от 9 август 2017 г., с което е приета Програмата за управление на правителството на Република България за периода 2017-2021 г., съдържаща цели и мерки за реализиране на основните приоритети на правителството.

Първостепенните разпоредители с бюджет при разработването на проектобюджетите си за 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.

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 периода 2018 - 2020 г.

Първостепенните разпоредители с бюджет, без кметовете на общини, при разработването на проектите си на бюджети за 2018 г. и при актуализирането на бюджетните си прогнози за 2019 и 2020 г. могат да предвиждат поемането на нови ангажименти за разходи само в случаите, при които се запазват или намаляват задълженията им към доставчици спрямо предходната година.

Общините при разработването на проектите си на бюджети за 2018 г. и при актуализирането на бюджетните си прогнози за 2019 и 2020 г. не могат да предвиждат натрупването на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи, ако не са привели показателите си за поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ.

Новите инициативи и предложения, които генерират допълнителни разходи, дължащи се на промени в количествени и качествени параметри на целите на политиките, следва да се вместят в рамките на одобрените тавани на разходите и при съобразяване с одобрените размери на бюджетните взаимоотношения за периода 2018-2020 г., като се осигурят за сметка на вътрешни компенсирани промени. За тях, както и за разходите извън параметрите на одобрените разходни тавани за периода 2018-2020 г., следва да се представят мотиви, придружени с разчети и източници за финансиране на допълнителните разходи.

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

III. ИЗИСКВАНИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЯТА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ПРОЕКТОБЮДЖЕТИТЕ ЗА 2018 г. И АКТУАЛИЗИРАНИТЕ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА 2019 И 2020 г.

III.1. ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2018 г. И АКТУАЛИЗИРАНИ БЮДЖЕТНИ ПРОГНОЗИ НА ПРБ ЗА 2019 и 2020 г.

Приложение № 1 „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2017 и 2018 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 2017 и 2018 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 2017 г., а на втората страница - информация за 2018 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 впоследствие 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 и приравнени на тях плащания, 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 „2017 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 2017 г. или с акт на съответния компетентен орган.

Колона 2 на *страница „2017 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 01.01.2017 г. за системата на ПРБ. Наличните ангажименти към 01.01.2017 г. са всички ангажименти за разходи, независимо кога са били поети, които са останали нереализирани към 31.12.2016 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 „2017 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 и приравнени на тях плащания, лихви по дълга, както и разходите за данъци и други публични държавни и общински вземания. В колони от 3.1 до 3.5 се посочват средствата, които са необходими за реализирането изцяло или частично на новите ангажименти през съответните години.

Колона 4 на *страница „2017 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 31.12.2016 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 „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.

На *страница „2018 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 2018 г. Колона 2 и колони от 2.1 до 2.4 не се попълват, тъй като същите са резултативни величини от *страница „2017 г.“*.

Колона 3 на *страница „2018 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 „2018 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 2019 г., но се осчетоводяват като задължение през месец декември на 2018 г.

Колона 6 на *страница „2018 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 „2017 г.“* разходите следва бъдат равни на общо разходите за 2017 г. от ***приложение № 5 от ДР № 1 от 2017 г.*** за очакваното изпълнение на ДИЗ за 2017 г., администрирани по бюджета.

За раздел II, колона 1 на *страница „2018 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходите за 2018 г. от приложение № 5а за ДИЗ, администрирани по бюджета на министерството.

За раздел III, колона 1 на *страница „2018 г.“* разходите следва да бъдат равни на общо разходите за 2018 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 01.01.2017 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 2017 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 2018 г.“ за стойността на ангажиментите, вида и разпределението на тяхното реализиране по години.

Четвърта група съдържа информация за колона „Прогноза на наличните задължения към 01.01.2017 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 № 1а „Прогноза на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи на общините за периода 2018-2020 г.“

Приложение № 1а се попълва от кметовете на общините и се представя в Министерството на финансите. В приложението се попълва отчетна и прогнозна информация, необходима за изчисляване ограничителните съотношения по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ относно наличните в края на годината поети ангажименти и за задължения за разходи. Към приложението се представя обяснителна записка.

Приложение № 2 „Проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на ПРБ по бюджетни програми“

Приложението се попълва от всички ПРБ, без кметовете на общините. Всяка програма се попълва на отделна страница от приложения файл, като се изписват наименованията на бюджетните програми и областите на политики, 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.

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 енергетиката – попълненото приложение за ФСЕлС;
- Министерството на вътрешните работи – попълнено приложение за ДПЦПУ;
- Държавната агенция „Електронно управление“ – попълненото приложение за ДПЕСО;
- 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 2018-2020 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 се представи информация за характера, целта и предназначението му, на базата на която е отнесен към съответната категория – ведомствен или администриран разход;

- Министерството на труда и социалната политика и Националния осигурителен институт – разшифровка на § 42-00 „Текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата" съгласно приложение № 2б (Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2015-2020 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 2015-2020 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 2017 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 проектобюджета за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на ПРБ по бюджетни програми"

Приложението се попълва от ПРБ, с изключение на:

- кметовете на общините и

- ПРБ, които прилагат програмен формат на бюджет.

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

Държавен фонд „Земеделие" представя към попълненото приложение № 2 ***анализ за постигнатите резултати*** от предоставените през 2016 г. държавни помощи, кредити и временна финансова помощ и преходната национална помощ, тенденциите и програмите за изпълнение през 2017 г., както и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2018-2020 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 2018-2020 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 2017 г. и очакваните ефекти. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и

очакваните резултати за периода 2018-2020 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 приложение № 2 и в него се дава кратко описание на виждането за развитието на основните дейности, приоритетите и очакваните резултати за периода 2018-2020 г., както и описание на отделните програми, съставящи бюджетната прогноза.

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 2015-2020 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 2015-2020 г. по определените с приложението позиции.

Приложение № 2в „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2015-2020 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 2015-2020 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 2015-2020 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 2015-2020 г.

Приложение № 2д „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2018-2020 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 2016-2020 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 2016-2020 г., включително и за **участие в заседания** през периода на българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 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 2018-2020 г. се определя на база очаквания размер на разходите на делегат за 2017 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 „Справка за разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии за периода 2016-2020 г.“

Приложението се попълва от всички ПРБ, административни органи по смисъла на Закона за електронното управление, без кметовете на общини.

В приложението ПРБ посочват планираните разходи в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии, които са разчетени като част от проектобюджета при съобразяване с одобрените с РМС № 281 от 2017 г. разходни тавани на ПРБ, както и с измененията в политиката, структурата и основните допускания за съответния период.

В приложението на ред „Текущи разходи“ се включват разходи за поддръжка на комуникационните и информационните технологии и дейности, извършвани от външен изпълнител. Не се посочват разходи за персонал.

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

Подробна информация за гореописаните разходи администрациите могат да намерят в приложение № 1 към Правилата за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес на електронната страница на Държавната агенция „Електронно управление“ в раздел Административна информация/информация за административните органи. https://www.e-gov.bg/bg/8.

В седемдневен срок от датата на утвърждаване на настоящите указания първостепенните разпоредители с бюджет представят на Държавната агенция „Електронно управление“ информация за планираните от тях разходи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии за периода 2018-2020 г. с информация за 2016 и 2017 г. по формата на приложение № 2ж от настоящото указание, както и попълнено приложение № 1 към Правилата за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, което е тяхно задължение по Закона за електронното управление.

Председателят на Държавната агенция „Електронно управление“ или определени от него длъжностни лица съгласуват разходите за електронно управление и за използваните информационни и комуникационни технологии на съответния ПРБ, посочени в приложение № 2ж, преди срока за представяне на бюджетните документи в Министерството на финансите. В случай на отрицателно становище или съгласуване с бележки, съответният първостепенен разпоредител с бюджет отразява бележките на председателя на Държавната агенция „Електронно управление“ и преработва изготвеното приложение № 2ж. Първостепенните разпоредители с бюджет представят в Министерството на финансите попълнено приложение № 2ж, съгласувано от председателя на Държавната агенция „Електронно управление“ или от определени от него длъжностни лица.

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

За въпроси и разяснения относно попълването на приложенията може да се обръщате към г-н Ефко Патриков, държавен експерт в отдел „Бюджетен контрол“ към дирекция „Политики за е-управление“, Държавна агенция „Електронно управление“, тел. 02/9492294 и e-mail: epatrikof@e-gov.bg, както и на тел.02/9492284 и e-mail: estoychev@e-gov.bg.

III.2. ПРОЕКТОБЮДЖЕТ ЗА 2018 г. И АКТУАЛИЗИРАНА БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА 2019 И 2020 г. НА ПРБ В ПРОГРАМЕН ФОРМАТ

За 2018 г. програмен формат на бюджет 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 определеният с т. 1.13 от РМС № 37 от 2017 г. първостепенен разпоредител с бюджет по бюджета на ДФЗ.

Първостепенните разпоредители с бюджет, които са определени да прилагат програмен формат на бюджет за 2018 г., разработват проектобюджета си за 2018 г. и актуализират бюджетните си прогнози за 2019 и 2020 г. в програмен формат съгласно класификацията на областите на политики и бюджетни програми за периода 2017-2021 г. от компетентността и отговорността на съответния първостепенен разпоредител с бюджет по бюджетите на Министерския съвет, на министерствата, на държавните агенции и на ДФЗ, утвърдена с РМС № 502 от 2017 г. по образеца на приложение № 3.

Приложение № 3 „Проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на ПРБ в програмен формат (по области на политики/функционални области и бюджетни програми)“

Приложението се попълва от Администрацията на Министерския съвет, от министерствата, от държавните агенции и от ДФЗ, чиито ръководители са ПРБ, определени да прилагат програмен формат на бюджет на основание Закона за публичните финанси и РМС № 37 от 2017 г. за бюджетната процедура за 2018 г.

Предлага се на Администрацията на Народното събрание при разработване на проектобюджета за 2018 г. и на актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на Народното събрание 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 проектобюджета за 2018 г. и на актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 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 съответно мисията на бюджетната организация и визията за организационното развитие и капацитет, както и настъпилите и предвижданите структурни и/или функционални промени. Следва да се опише до какво са довели или ще доведат настъпилите или очаквани промени в организационното развитие на бюджетната организация, чиито ръководител е ПРБ, както и на структурните звена към нея.

В *третата част* следва да се направи описание на областите на политики, в т.ч. и за съответствието им с приоритетите и мерките от Програмата за управление на правителството на Република България за периода 2017-2021 г. и с мерките от Националната програма за реформи в изпълнение на Стратегията „Европа 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. Наименованията на съответните политики следва да се изписват в съответствие с наименованията от класификацията на областите на политики и бюджетни програми, утвърдени с РМС № 502 от 2017 г.

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

В описанието на областите на политики следва да се акцентира върху водещите приоритети, и очакваните резултати, като се идентифицират и опишат очакваните ползи/ефекти за обществото от постигане целите на бюджетната организация. Въздействието на провежданите политики върху бизнеса и гражданите (и съответните целеви групи) следва да бъде описано и измерено чрез дефинирани показатели за изпълнение, като е препоръчително използването на показатели за полза/ефект.

Показателите за полза/ефект, относими към дадена политика, следва да представят очакванията на ПРБ по отношение на степента на постигане на стратегическите цели, което ще даде оценка за цялостния резултат и успех от прилагането на политиката. За всеки от показателите следва да се заложат съответните целеви стойности всяка година от периода 2018-2020 г. и да се представи информация за наличността и качеството на данните. В случаите, когато с показателите се залагат крайни ползи/ефекти и за постигането им се изисква по-продължително време (например в края на мандата на правителството), то тогава следва да се идентифицират показатели за междинни ползи/ефекти със съответните годишни целеви стойности.

Предвид спецификата на функционалните области и бюджетните програми, съставящи програмния формат на бюджет на Министерския съвет, изискването за формулиране на показатели за изпълнение и планиране на целеви стойности по тях не е приложимо за областта на осигуряване дейността и организацията на работата му като орган на изпълнителната власт. Същото изключение се прави и за бюджетните програми за осигуряване на нормативно определените разходи по Правилника за организацията и дейността на Народното събрание в областта на обезпечаването на представителен и ефективен парламент от бюджета на Народното събрание по бюджетни програми.

В *четвъртата част* се представят основните параметри на проекта на бюджет за 2018 г. и на актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. 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 разчетените приходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС, ако има такива.

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

Петата част представлява описание на бюджетните програми и прогноза за разходите за всяка от тях. Наименованието на бюджетните програми следва да се изписва в съответствие с наименованията на съответните програми от класификацията на областите на политики и бюджетни програми, утвърдена с РМС № 502 от 2017 г.

Всяка отделна програма следва да съдържа информация за:

- **целите на програмата** и принадлежността й към съответната област на политика;
- **организационните структури**, участващи в нея, и отговорността за изпълнението на програмата;
- **предоставяните продукти/услуги** по програмата (с разписани съответните дейности за предоставянето им), на базата на които се формират прогнозите за ведомствените разходи по бюджетните програми. Следва да се има предвид, че съществуването на продукти/услуги предполага наличие на човешки и финансови ресурси за осигуряване на дейностите за тяхното предоставяне. Всички дефинирани продукти/услуги и дейности към тях следва да могат да се остойностяват и необходимите средства за реализирането им да са в рамките на разпределените ресурси по бюджетната програма;
- **показателите за изпълнение по бюджетните програми и целевите стойности за всеки един от тях**, както и информация за наличността и качеството на данните за тях. Показателите за изпълнение по бюджетните програми следва да са измерими и съотносими към съответния продукт/услуга, като е препоръчително наличието на поне един показател за всеки продукт/услуга. Показателите за изпълнение и залагането на целевите им стойности следва да са тясно обвързани със събирането и обработването на данните в процеса на измерване и отчитането им. *Целевите стойности на показателите за изпълнение следва да са съобразени с разчетените ресурси за съответния период, в т.ч. за сметка на различните източници на финансиране.*

  Показателите за продукти/услуги и/или за дейности, идентифицирани по отделните бюджетни програми, не следва да се повтарят с показателите за полза/ефект в съответната област на политика.
- **външните фактори**, които могат да окажат въздействие върху постигането на целите на програмата, респективно за достигане на целевите стойности по показателите за изпълнение (фактори, които са извън възможностите на ПРБ да ги контролира/управлява).
- **администрираните разходи** със съответните администрирани разходни параграфи и техните стойности.

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

Разходите за дейности, които допринасят за предоставянето на дефинираните продукти/услуги, следва да се планират съответно като ведомствени разходи по бюджета на ПРБ и/или от други източници. За целта са обособени два подраздела - *ведомствени разходи по бюджета* и *ведомствени разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС*, като ведомствените разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС освен по основните категории (персонал, издръжка и капиталови разходи), следва да се разшифроват и като се посочи целта, 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 участие в международни организации към съответния вид разход (ведомствен или администриран) следва да се направи анализ на характера и предназначението на съответния членски внос.

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

- бюджета на ПРБ (в рамките на разходните тавани);
- централния бюджет (разчетени по приложение № 4);
- държавни инвестиционни заеми (разчетени по приложение № 5а);
- сметки за средства от ЕС (разчетени по приложения № 9а 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 № 502 от 2017 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.

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 2018-2020 г.

Приложение № 4 „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2018-2020 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 транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование;
- Министерството на вътрешните работи, Министерството на правосъдието, Държавната агенция „Национална сигурност“, Държавната агенция „Технически операции“ и Държавната комисия по сигурността на информацията - за средствата за превоз на 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 превоз на пътници по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта 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.

  Освен това МТИТС подава информация за планираните разходи за нефинансови предприятия в сектор „Транспорт“, които могат да бъдат финансирани за сметка на очакваните постъпления от концесия на „Гражданско летище за обществено ползване София“. В отделна обяснителна записка се описват очакваните приходи от концесията, индикативните направления на разхода и се представя подробен разчет по години както в частта на приходите, така и в частта на разходите;
- 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 изпълнение на програми за отстраняване на нанесените щети върху околната среда, настъпили от минали действия или бездействия, при приватизация;
- Столична община - за средствата за субсидии за вътрешноградски транспорт.

Разчетите за средствата за периода 2018-2020 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 2016 г., както и за планираните резултати и очакваните ефекти за 2017 г. Задължително се включва и мотивирана обосновка за необходимите средства и очакваните резултати за периода 2018-2020 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 2018-2020 г.

Приложение № 5а „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2018-2020 г. по бюджетни програми“

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

Информацията за всяка година от периода 2017-2020 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 4 файла от това приложение, съответно по ЗДБРБ за 2017 г., по прогноза за 2018 г., по прогноза за 2019 г. и по прогноза за 2020 г. Наименованията на конкретните проекти, финансирани с ДИЗ, се изписват в първата страница на приложението “P_Total”. Всяка програма се попълва в отделна страница от приложения файл, като се посочва наименованието на политиката и програмата, по която се изпълняват проектите, включени в тази програма. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи. Във файловете за отделните години е препоръчително програмите да са подредени в една и съща последователност (в лист Р (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист Р (2) – за следващата и т.н.).

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

- общият размер на нелихвените разходи по тези проекти следва финансово да осигурява дейностите, които реално биха могли да се извършат през съответната година, в т.ч. и такса ангажимент;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- следва да се извърши оценка на очаквания размер на наличностите по валутните сметки по отделните проекти в края на 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 2018 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 2018-2020 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 2018-2020 г.

Приложение № 6а „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2018-2020 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 2018-2020 г.“

Приложение № 6в „Прогноза на разходите за лихви на начислена основа по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2018-2020 г.“

Приложение № 6г „Прогноза за общинския дълг (вкл. и намеренията за поемане на нов дълг) и на разходите за лихви по него за периода 2018-2020 г.“

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

Приложение № 6г се попълва от кметовете на общините – ПРБ и се представя в Министерството на финансите.

Приложения № 6а, 6б и 6в 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 2018-2020 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;
- Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници";
- ДП „Радиоактивни отпадъци";
- „Еко Антрацит" ЕАД;
- „Национална компания Индустриални зони" ЕАД;
- „Екоинженеринг-РМ" ЕООД;
- „Еко Медет" ЕООД;
- „София Тех Парк" АД;
- „Земинвест" ЕАД;
- Фонд за гарантиране на влоговете в банките;
- „Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД;
- „Център за психично здраве проф. д-р Ив. Темков – Бургас" ЕООД;
- „Център за психично здраве – София" ЕООД;
- Национален дарителски фонд „13 века България";
- Български институт за стандартизация;
- Българо-американска комисия за образователен обмен.

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

Попълнените приложения от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества, както за „Център за психично здраве проф. д-р Ив. Темков – Бургас" ЕООД и „Център за психично здраве – София" ЕООД 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 Министерството на финансите.

<u>За Национална компания „Железопътна инфраструктура" и „БДЖ - Пътнически превози" ЕООД:</u>

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в Министерството на финансите чрез МТИТС.

<u>За „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ" ЕАД:</u>

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в Министерството на финансите чрез МРРБ.

<u>За „Земинвест" ЕАД:</u>

Приложения № 6а, 6б и 6в се представят в Министерството на финансите чрез МЗХГ.

За държавните висши училища, Българската академия на науката и Българо-американската комисия за образователен обмен:

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 Министерството на финансите.

За „Държавна консолидационна компания" ЕАД, „Еко Антрацит" ЕАД, „Национална компания Индустриални зони" ЕАД, „Екоинженеринг-РМ" ЕООД, „Еко Медет" ЕООД, „София Тех Парк" АД и Българския институт за стандартизация:

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

За Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници" и ДП „Радиоактивни отпадъци":

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

„Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД, Фондът за гарантиране на влоговете в банките и Националният дарителски фонд „13 века България" представят 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 Министерството на финансите, 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.

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

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.

Приложение № 6г се придружава от обяснителна записка в случаите, когато общините имат намерения за сключване на нови договори за дълг, като се посочва кратко описание на предназначението им.

III.6. БЮДЖЕТНА ПРОГНОЗА ЗА СЕКТОРНИТЕ ДЪРЖАВНИ ПОЛИТИКИ, ДЕЛЕГИРАНИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАЗПОРЕДИТЕЛИ С БЮДЖЕТ ЗА ПЕРИОДА 2018-2020 г.

Приложение № 7 „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2018-2020 г.“

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

Прогнозата за показателите се разработва на базата на разчетите за 2017 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, в т.ч. и по общини.

Приложение № 7а „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2018-2020 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 2018-2020 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 2018-2020 г.

Приложение № 8 „Прогноза за периода 2018-2020 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.

Общините в процедура на финансово оздравяване, които имат съгласуван от министъра на финансите план за финансово оздравяване, следва да съобразят бюджетната си прогноза с одобрените показатели в оздравителния план.

Приходи

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

При определянето на приходите от местни данъци следва да се има предвид приетата от общинския съвет наредба по чл. 1, ал. 2 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) за определяне на размера на местните данъци в съответната община. Планирането на данъчните приходи следва да бъде направено на базата на оценка, използваща данните за облога и предвиждания процент на събираемост на отделните видове данъци, за които това е приложимо, както и предприетите действия за събиране на просрочените публични вземания за данъци.

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

При 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 ЗМДТ за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги. Следва да се обърне особено внимание на размера на постъпленията, които произтичат от реализация и използване на нефинансовите активи на общината, и на приходите от концесии, като се препоръчва същите да се планират само при наличие на сключени договори, обхващащи прогнозния период.

Като база за разработване на **трансферите** за местни дейности и целевата субсидия за капиталови разходи за периода 2018-2020 г. се залагат одобрените със ЗДБРБ за 2017 г. размери.

В раздел „Финансиране на бюджетното салдо“ общините следва да планират средства само в позиции, приложими за раздела (напр. средствата от преходни остатъци; от приватизация на дялове, акции и участия; предоставени/възстановени средства по временна финансова помощ, операциите по Закона за управление на отпадъците). В разчетите на този раздел се включват и средствата за финансиране, които се предвижда да се получат по сключени и/или по предстоящи за сключване договори за дълг (вкл. и чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД), както и предстоящи плащания на главници по тях. В този раздел не се планират безлихвените заеми, регламентирани в ЗПФ, и възмездното финансиране по чл. 103, ал. 3 от закона.

Разходната част на местните дейности се изготвя в съответствие с:

- общите изисквания и насоки за разработване на бюджетните прогнози за периода 2018-2020 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 на фискалните правила и цели по ЗПФ.

Разходите по бюджетните прогнози за периода 2018-2020 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 2018-2020 г. общините следва да съблюдават изискването за привеждане на показателите за наличните в края на годината поети ангажименти и задължения за разходи в съответствие с ограниченията по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 на ЗПФ.

При изготвяне на бюджетните прогнози за периода 2018-2020 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 2018-2020 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 организации.

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

Когато бенефициент е **бюджетна организация (включително и община)**, предоставените средства се планират по съответните параграфи от ЕБК за текущи разходи (§ 01-00 ... 19-00) и за капиталови разходи (§ 51-00 ... 54-00), като тези разходи се планират и по съответната функция и група по ЕБК.

Приложение № 9а „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2018-2020 г.“

Информацията в приложението е свързана със средствата по програмите, финансирани със средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз, включително Инициативата за младежка заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., и по други програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат в Националния фонд.

За всяка отделна година от периода 2018-2020 г. се попълва отделна страница от макета.

Приложението се представя от:

1. Министерството на регионалното развитие и благоустройството:

1.1. Главна дирекция „Стратегическо планиране и програми за регионално развитие ” – за средствата по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020;

1.2. Дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” – за средствата по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС: България-Турция; България-Бивша Югославска Република Македония и България-Сърбия.

2. Министерството на икономиката – главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност” – за средствата по Оперативна програма „Иновации и

конкурентоспособност“ 2014-2020 и Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия“ 2014-2020.

3. 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.

4. Министерството на околната среда и водите:

4.1. Главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда” – за средствата по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“;

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

5. Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията – дирекция „Координация на програми и проекти” – за средствата по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020, включително за проектите, изпълнявани от Агенция „Пътна инфраструктура”.

6. Администрацията на Министерския съвет:

6.1. Дирекция „Централно координационно звено” – за средствата от фонда за техническа помощ и фонда за двустранни отношения, съфинансирани от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г. и Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г., както и за средствата по Българо-швейцарската 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”;

6.2. Дирекция „Добро управление” – за средствата по Оперативна програма „Добро управление” 2014-2020.

7. Министерството на образованието и науката – главна дирекция „Структурни фондове и международни образователни програми” – за средствата по Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж” 2014-2020 и Програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобрено включване на уязвими групи“, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г.

8. Министерството на културата – дирекция „Международна дейност, европейски програми и проекти” – за средствата по Програма „Предприемачество в областта на културата, културно наследство и културно сътрудничество”, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г.

9. Министерството на вътрешните работи – дирекция „Международни проекти” – за средствата по Програма „Вътрешни работи”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г.

10. Министерството на правосъдието – дирекция „Правосъдие, нормотворчество и проекти” – за средствата по Програма „Правосъдие”, съфинансирана от Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г.

11. 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.

12. Министерството на енергетиката – за средствата по програма „Енергия от възобновяеми източници, енергийна ефективност и енергийна сигурност“, съфинансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021.

Приложението се изготвя при спазване на следните изисквания:

- Макетът се попълва само от гореизброените дирекции, отговарящи за средствата по Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, Норвежкия финансов механизъм, Българо-швейцарската програма за сътрудничество, по оперативните програми и програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, но не и от бенефициенти или други институции, свързани с изпълнението на тези програми и проекти;
- Информацията за всяка година от периода 2018-2020 г. се попълва на отделна страница от приложения файл;
- Прогнозата на средствата до 2020 г. по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд (включително Инициативата за младежка заетост), Кохезионния фонд, ФЕПН на Европейския съюз се представя, разпределена на средства от ЕС и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собствения принос на бенефициентите;
- Средствата по оперативните програми, които се предвижда да се предоставят посредством финансови инструменти чрез „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД се планират по § 93-00 „Друго финансиране (нето)“ от раздел „Финансиране на бюджетното салдо“ от ЕБК. Частта от тези средства, която ще се използва за общата издръжка на фонда (текущи и капиталови разходи) се планира по съответните разходни параграфи от ЕБК, за текущите разходи по § 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и съответно за капиталовите разходи по § 55-00 „Капиталови трансфери“, като тези разходи се отнасят в група Е „Други дейности по икономиката“ към функция „VIII. ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ И УСЛУГИ“ от ЕБК;
- Прогнозата на средствата до 2020 г. по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се представя по отделни програмни периоди в разходната част - за сметка на средства от ЕС и кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори, и българско национално съфинансиране от държавния бюджет, а в приходната част - средствата за кореспондиращото съфинансиране на страните-партньори. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собственият принос на бенефициентите;
- Прогнозата на средствата до 2020 г. по Норвежкия финансов механизъм 2014-2021 г., Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г. и Българо-швейцарската програма за сътрудничество се представя по програми, финансирани за сметка на средства от ЕС и други донори и национално съфинансиране от държавния бюджет. Не се включва предвижданото съфинансиране за сметка на общински бюджети, международни финансови институции, собственият принос на бенефициентите;
- В § 60-00 „Трансфери (субсидии, вноски) между централния бюджет и сметки за средства от ЕС (нето)”, съответно §§ 60-01 „Получени трансфери (+)” се посочва необходимото национално съфинансиране от държавния бюджет;
- Трансферните параграфи § 62-00 и 63-00 не са планови, а само отчетни.

Приложението се придружава от доклад-анализ с описание на приоритетите, политиките и очакваните резултати, свързани с усвояване на средствата по програмите, финансирани със средства от Европейски фонд за регионално развитие, Кохезионния Фонд, Европейския социален фонд и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на ЕС и по другите програми на ЕС и други донори, които се планират и отчитат в сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд. Задължително се посочват

причините за забавянето при усвояване на средствата, при наличието на такова, и мотиви за прогнозата на приходите и усвояването (плащанията) до 2020 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 2017-2020 г.“

В приложението се попълва прогнозата за периода 2017-2020 г. за сметката за средствата от Европейския съюз на ДФЗ, за Механизма за свързване с Европа, за другите сметки за средства от Европейския съюз и средства по други международни програми и договори, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, и които не се планират по сметката за средствата на Европейския съюз на Националния фонд.

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

Прогнозата на ДФЗ се представя в Министерството на финансите след писмено съгласуване с министъра на земеделието, храните и горите.

Прогнозата за всяка отделна международна програма/договор се посочва отделно, като информацията по години се попълва на отделни страници от макета. За Механизма за свързване с Европа прогнозата се представя отделно за всеки договор. 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 2020 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 2018-2020 г. ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДЪРЖАВНИТЕ 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

Приложение № 10а „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2018-2020 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година"

Приложението е свързано с изготвянето на информация за държавните и общински предприятия, включени в сектор „Държавно управление" за периода 2016-2020 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 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 2016-2020 г. на общинските лечебни заведения за болнична помощ – търговски дружества.

Попълненото приложение се представя в Министерството на здравеопазването.

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

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

За „Център за психично здраве - София" ЕООД

„Център за психично здраве – София" ЕООД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 „Център за психично здраве – София“ ЕООД се представя в Министерството на здравеопазването.

Министерството на здравеопазването изготвя информация и оценка на прогнозата на „Център за психично здраве - София“ ЕООД за периода 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД

„Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД се представя в община Бургас.

Община Бургас изготвя информация и оценка на прогнозата на „Център за психично здраве Проф. Д-р Ив. Темков – Бургас“ ЕООД за периода 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 изготвя информация и оценка на прогнозата на **Национална компания „Железопътна инфраструктура“** за периода 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Земинвест“ ЕАД

“Земинвест“ ЕАД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, държавен бюджет, ЕС и други.

Попълнените приложения се предоставят в Министерството на земеделието, храните и горите.

Министерството на земеделието, храните и горите изготвя информация и оценка на прогнозата за периода 2018-2020 г., която 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, „Еко Медет“ ЕООД, „София Тех Парк“ АД и Български институт за стандартизация

Посочените дружества попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 г. Приходите от финансирания следва да бъдат разшифровани по източник, държавен 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 2018-2020 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“ и ДП „Радиоактивни отпадъци“

Посочените дружества попълват приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За Национален дарителски фонд „13 века България“

Национален дарителски фонд „13 века България“ попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 Национален дарителски фонд „13 века България“ се представя в Министерството на финансите.

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

За Българо-американската комисия по образователен обмен

Българо-американската комисия по образователен обмен попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 Българо-американската комисия по образователен обмен се представя в Министерството на образованието и науката.

Министерството на образованието и науката изготвя информация и оценка на прогнозата на Българо-американската комисия по образователен обмен за периода 2018-2020 г., които представя в Министерството на финансите.

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

За „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД

„Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД попълва приложение № 10а с информация за приходите и разходите и за активите и пасивите с отчетни данни за 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 г.

Попълненото приложение се представя от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД в Министерството на финансите.

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

Приложение № 10б „Прогноза за приходите и разходите на финансовите предприятия в институционален сектор „Държавно управление“ за периода 2018-2020 г. и за активите и пасивите им 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 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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 Министерството на финансите информация и оценка на прогнозата на „Фонд за органите на местно самоуправление в България – ФЛАГ“ ЕАД за периода 2018-2020 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 2016 г., разчет за 2017 г. и прогноза за периода 2018-2020 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.

III.10. ПРОГНОЗА ЗА ДЪЛГ ПО ЗАЕМИ ЗА ФИНАНСИРАНЕ НА ПРОЕКТИ ЧРЕЗ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО СМИСЪЛА НА ЧЛ. 2, Т. 11 ОТ РЕГЛАМЕНТ 1303/2013 НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА, ОТ ФИНАНСОВИ ПОСРЕДНИЦИ, ИЗБРАНИ ОТ „ФОНД МЕНИДЖЪР НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ В БЪЛГАРИЯ“ ЕАД ЗА ПЕРИОДА 2018-2020 г.

Приложение № 11а „Прогноза за намерения за поемане на задължения по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“

Приложение № 11б „Прогноза за усвояванията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“

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

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

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

ПРБ, които имат сключени договори за заем, следва да предоставят копие на споразуменията в МФ.

Приложения № 11а и 11б се придружават от отделни подробни доклади и анализи на параметрите по прогнозите.

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

Приложение № 11в „Прогноза на средствата по проекти, които отговарят на критериите за финансиране чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“

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

В приложението се попълват плащанията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018–2020 г. по видове, включително и за крайни бенефициенти търговски дружества.

Информацията за всяка година от периода 2018-2020 г. се попълва на отделен файл, като е необходимо да се представят 3 файла от това приложение, съответно по прогноза за 2018 г., по прогноза за 2019 г. и по прогноза за 2020 г. Наименованията на конкретните проекти се изписват в първата страница на приложението "P_Total". Всяка програма се попълва в отделна страница от приложения файл, като се посочва наименованието на политиката и програмата, по която се изпълняват проектите, включени в тази програма. Информацията по всяка програма е само за разходите по програмата и се попълва по функции и групи. Във файловете за отделните години е препоръчително програмите да са подредени в една и съща последователност (в лист P (1) във всички файлове да се отразят данните за една и съща програма, в лист P (2) – за следващата и т.н.).

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

- общият размер на нелихвените разходи по тези проекти следва финансово да осигурява дейностите, които реално биха могли да се извършат през съответната година;
- не следва да се включват разходи за сметка на съфинансиране, които излизат извън обхвата на заемното споразумение;
- прогнозирането на размера на полученото вътрешно финансиране по отделните проекти следва да бъде съобразено с усвояването за съответната година, като целта е да се прогнозира приключване с минимален размер на наличностите в края на съответната година.

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

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

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

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 2017 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 № 1а, 6г и 8, се представят на дирекция „Бюджет" в Министерството на финансите.

4. Приложения № 1а и 6г се представят на дирекция „Финанси на общините“, като се изпращат по електронен път в електронен табличен формат („Excel“) на съответния отговорник за общината. На отговорника се изпращат и обяснителните записки към приложенията.

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

6. Решение № 37 на Министерския съвет от 2017 г. за бюджетната процедура за 2018 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2018.**

7. Решение № 281 на Министерския съвет от 2017 г. за одобряване на средносрочната бюджетна прогноза за периода 2018-2020 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2018.**

8. Решение № 502 на Министерския съвет от 2017 г. за утвърждаване на класификация на областите на политики/функционални области и бюджетните програми за периода 2018-2021 г. е публикувано на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: **http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2018.**

9. 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 2018.**

V. ПРИЛОЖЕНИЯ (само в електронен формат на интернет страницата на Министерството на финансите на адрес: http://www.minfin.bg, категории: Бюджет / Бюджетна процедура 2018)

1. **Приложение № 1** „Прогноза за ангажименти за разходи и за нови задължения за разходи за 2017 и 2018 г.“
2. **Приложение № 1а** „Прогноза на показателите за поети ангажименти и за задължения за разходи на общините за периода 2018-2020 г.“
3. **Приложение № 2** „Проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на ПРБ по бюджетни програми“
4. **Приложение № 2а** „Доклад към проектобюджета за 2018 г. и актуализираната бюджетна прогноза за 2019 и 2020 г. на ПРБ по бюджетни програми“
5. **Приложение № 2б** „Справка за размера на текущите трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата за периода 2015-2020 г.“
6. **Приложение № 2в** „Справка за натуралните показатели за обезщетенията и помощите по социалното подпомагане за периода 2015-2020 г.“
7. **Приложение № 2г** „Справка за размера на здравноосигурителните плащания на Националната здравноосигурителна каса за периода 2015-2020 г.“
8. **Приложение № 2д** „Справка за трансферите от бюджета на Министерството на образованието и науката за периода 2018-2020 г. за държавните висши училища по елементи на трансфера съгласно чл. 91 от Закона за висшето образование“
9. **Приложение № 2е** „Справка за средствата за периода 2016-2020 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“
10. **Приложение № 2ж** „Справка за разходите в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии за периода 2016-2020 г.“
11. **Приложение № 3** „Проектобюджет за 2018 г. и актуализирана бюджетна прогноза за 2019 г. и 2020 г. на ПРБ в програмен формат (по области на политики/функционални области и бюджетни програми)“
12. **Приложение № 4** „Прогноза за средства от централния бюджет за периода 2018-2020 г.“
13. **Приложение № 5а** „Прогноза на държавните инвестиционни заеми за периода 2018–2020 г. по бюджетни програми“
14. **Приложение № 5б** „Прогноза за усвояванията по държавни инвестиционни заеми за периода 2018-2020 г.“
15. **Приложение № 6а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения чрез договори за финансов лизинг и други форми на дълг за периода 2018-2020 г.“
16. **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 2018-2020 г.“
17. **Приложение № 6в** „Прогноза на разходите за лихви на начислена основа по обслужване на заемите на база действащи договори за заеми и намерения за поемане на задължения по нови договори за заеми за периода 2018-2020 г.”
18. **Приложение № 6г** „Прогноза за общинския дълг (вкл. и намеренията за поемане на нов дълг) и на разходите за лихви по него за периода 2018-2020 г.“
19. **Приложение № 7** „Прогноза на натуралните и стойностните показатели за финансиране на делегираните от държавата дейности чрез бюджетите на общините за периода 2018-2020 г.“

20. **Приложение № 7а** „Прогноза на натуралните и стойностни показатели за дейностите, финансирани по стандарти за средно образование от бюджетите на министерствата за периода 2018-2020 г.“
21. **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 2018-2020 г.“
22. **Приложение № 8** „Прогноза за периода 2018-2020 г. на постъпленията от местни приходи и на разходите за местни дейности“
23. **Приложение № 9а** „Прогноза за средствата по сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд за периода 2018-2020 г.“
24. **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 2017-2020 г.“
25. **Приложение № 10а** „Прогноза за приходите и разходите на нефинансовите предприятия за периода 2018-2020 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
26. **Приложение № 10б** „Прогноза за приходите и разходите на финансовите предприятия в институционален сектор „Държавно управление“ за периода 2018-2020 г. и за активите и пасивите им към 31 декември на съответната година“
27. **Приложение № 11а** „Прогноза за намерения за поемане на задължения по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“
28. **Приложение № 11б** „Прогноза за усвояванията по договори за заеми за финансиране на проекти чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“
29. **Приложение № 11в** „Прогноза на средствата по проекти, които отговарят на критериите за финансиране чрез финансови инструменти, от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД за периода 2018-2020 г.“

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ:

/ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ/