

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ БЮДЖЕТ
МЕСЕЦ НОЕМВРИ 2011 г.**

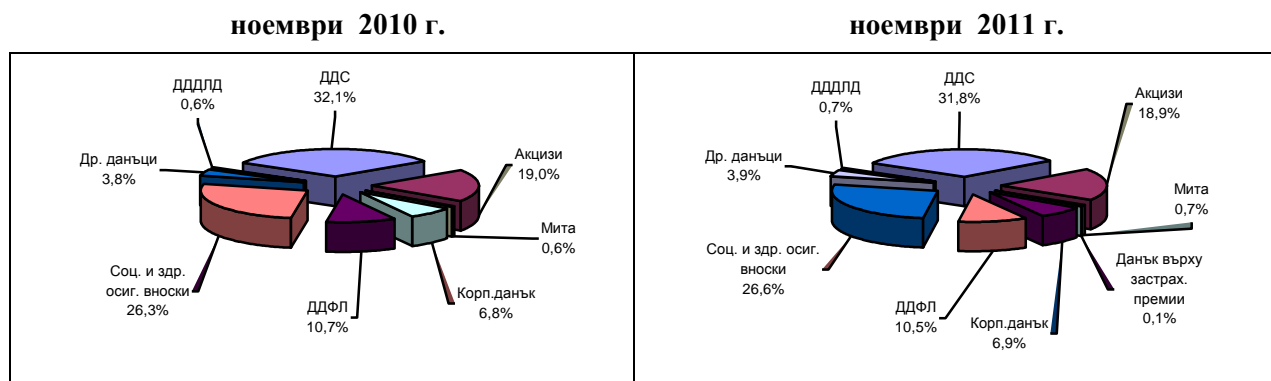


I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ към ноември 2011 г.

Приходите по консолидираната фискална програма (КФП) към 30.11.2011 г. са в размер на **22 638.6 млн. лв.**, което представлява 86.4 % от годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г. **Данъчните постъпления** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **18 649.3 млн. лв.** или 90.1 % от разчета за годината. **Неданъчните приходи и помощи** са в размер на **3 989.4 млн. лв.**, което представлява 72.5 % от разчета за годината.

Постъпленията по КФП към края на месец ноември нарастват с 6.0 % (1 282.9 млн. лв.) спрямо същия период на предходната година, което се дължи основно на по-високите постъпления от косвени данъци. Приходите от косвени данъци са нараснали с 806.4 млн. лв. (9.2 %) спрямо края на ноември 2010 г., в т.ч. от ДДС - 478.4 млн. лв. и акцизи – 297.0 млн. лв. Постъпленията от други данъци (имуществени данъци и други данъци по ЗКПО), възлизат на 719.9 млн. лв., което е 93.8 % изпълнение на годишните разчети. Приходите от социално-осигурителни и здравни вноски към 30.11.2011 г. са в размер на 4 955.7 млн. лв. или 86.3 % от разчетените за годината.

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

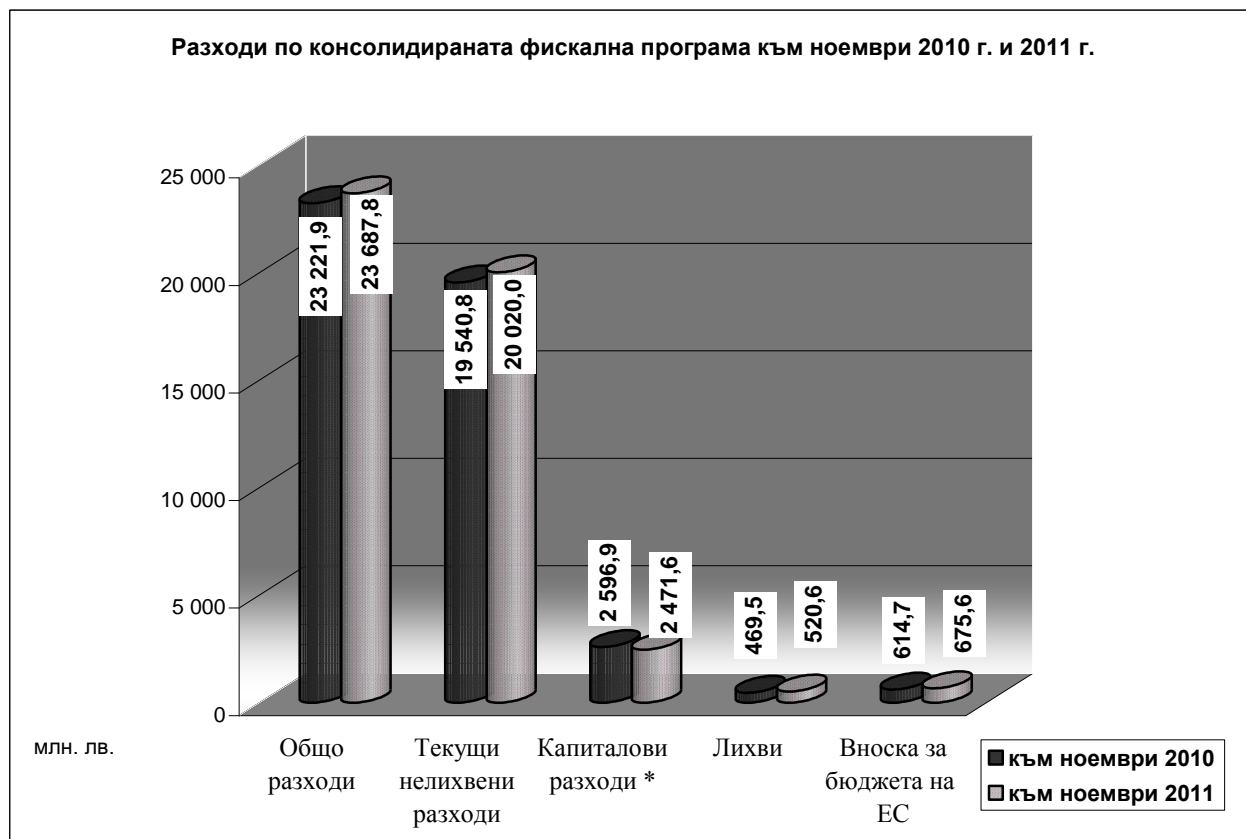


Разходите по консолидирания бюджет (вкл. вноската на Република България за общия бюджет на ЕС) към края на ноември 2011 г. са в размер на **23 687.8 млн. лв.**, което представлява 84.1 % от планираните за годината. **Текущите нелихвени разходи** за отчетния период са в размер на 20 020.0 млн. лв. (89.1 % от разчета за годината), **капиталовите разходи** (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 2 471.6 млн. лв. (66.9 % от

¹ Обхваща републиканския бюджет и всички автономни бюджети – общински, осигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, както и извънбюджетни сметки и фондове и други сметки на централно и местно ниво. Данните са на база месечните отчети на ПРБК

разчетите към ЗДБРБ за 2011 г.) и *лихвените плащания* - на 520.6 млн. лв. (78.8 % от планираните за 2011 г.).

Отчетените разходи по основните разходни групи към края на месец ноември 2010 г. и 2011 г. са представени на следната графика:



* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

Частта от вноската на Република България за общия бюджет на ЕС, изплатена към края на месец ноември 2011 г. от централния бюджет възлиза на **675.6 млн. лв.**, което е в съответствие с Регламент (ЕО, ЕВРАТОМ)1150/2000 на Съвета на ЕС от 22 май 2000 г. за прилагане на Решение 94/728/ЕО, Евратом относно системата за собствени ресурси на Общностите, в т.ч.:

- ресурс на база брутен национален доход – 463.2 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 90.9 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 32.9 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 84.3 млн. лв.;
- участие във финансиране на брутно намаление за Нидерландия и Швеция – 4.3 млн. лв.

➤ **Бюджетното салдо по КФП към 30.11.2011 г. е отрицателно в размер на 1 049.2 млн. лв.**, което се формира от дефицит по националния бюджет в размер на 560.7 млн. лв. и дефицит по европейските средства в размер на 488.5 млн. лв. За сравнение към края на ноември 2010 г. бе отчетено отрицателно бюджетно салдо по КФП в размер на 1 866.2 млн. лв. Номиналното подобрене на бюджетното салдо за единадесетте месеца на 2011 г. спрямо същия период на предходната година е с 817.0 млн. лв.

➤ **Фискалният резерв** по текущи валутни курсове към 30.11.2011 г. е в размер на **5.3 млрд. лв.**

II. Изпълнение на републиканския бюджет² към ноември 2011 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет, на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към 30.11.2011 г., съпоставено със същия период на предходната година и програмата е както следва:

Таблица³ №1

ПОКАЗАТЕЛИ	(млн. лв.)				
	Отчет ноември 2010 г.	Закон 2011 г.	Отчет ноември 2011 г.	Изпълнение спрямо 2010г.	Изпълнение спрямо закон 2011 г.
Общо приходи и помощи	13 703.3	16 076.0	14 754.2	107.7%	91.8%
-Данъчни	12 028.2	14 353.7	13 127.1	109.1%	91.5%
Преки	3 061.4	3 774.0	3 351.8	109.5%	88.8%
Косвени	8 799.7	10 400.0	9 606.0	109.2%	92.4%
Други данъци	167.2	179.7	169.2	101.2%	94.2%
-Неданъчни приходи и помощи	1 675.1	1 722.4	1 627.1	97.1%	94.5%
Разходи, трансфери и вноска за бюджета на ЕС	15 338.7	18 236.8	14 487.0	94.4%	79.4%
- <i>Нелихвени</i>	6 096.0	7 468.4	5 994.3	98.3%	80.3%
Текущи	5 275.1	6 434.0	5 288.0	100.2%	82.2%
Капиталови	821.0	1 034.4	706.3	86.0%	68.3%
- <i>Лихви</i>	446.1	655.0	488.7	109.6%	74.6%
Външни заеми	312.0	490.4	319.4	102.4%	65.1%
Вътрешни заеми	134.1	164.6	169.2	126.2%	102.8%
- <i>Резерв за неотложни и непредвидени разходи⁴</i>		266.0			
- <i>Трансф. др. бюджети</i>	8 182.0	9 036.0	7 328.4	89.6%	81.1%
- <i>Вноска за бюджета на ЕС</i>	614.7	811.5	675.6	109.9%	83.3%
Бюджетен баланс	-1 635.5	-2 160.7	267.3		

➤ Приходи по републиканския бюджет

Общият размер на приходите и помощите по републиканския бюджет към 30.11.2011 г. е 14 754.2 млн. лв., което представлява 91.8 % изпълнение на годишните разчети. Спрямо отчетените за същия период на миналата година, постъпленията бележат ръст от 7.7 % (1 050.9 млн. лв.).

• Данъчни приходи

Размерът на данъчните постъпления по републиканския бюджет към 30.11.2011 г. е 13 127.1 млн. лв., което представлява изпълнение от 91.5 % на годишния разчет.

✓ Косвени данъци

Постъпленията от косвени данъци към 30.11.2011 г. формират 73.2 % от данъчните приходи по републиканския бюджет и са в размер на 9 606.0 млн. лв., или 92.4 % от предвидените със ЗДБРБ за 2011 г.

Данъкът с най-голям относителен дял в данъчните приходи по републиканския бюджет е данъкът върху добавената стойност – 45.2 %. Приходите от ДДС към 30.11.2011 г. са в размер на 5 938.9 млн. лв., 91.6 % от разчета за годината и с 8.8 % повече спрямо същия период на 2010 г., което е резултат най-вече на ръста при постъпленията от ДДС от внос.

Нетният размер на приходите от ДДС от внос към ноември 2011 г. е 3 133.1 млн. лв., което е 105.1 % спрямо заложените в разчетите за годината. Съпоставени с ноември 2010 г. е реализиран ръст от 20.5 % (533.6 млн. лв.). По-високите приходи са резултат от увеличаване стойностен обем на внесените стоки от групите “Горива и смазочни материали” и “Промислени доставки”. По-високите цени през 2011 г. спрямо 2010 г. на енергийните

² Републиканският бюджет включва централен бюджет и бюджетите на държавните органи, министерствата и ведомствата.

³ Поради извършено закръгляне в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1 не се изчерпват от съставните им числа.

⁴ В позицията “Резерв за непредвидени и неотложни разходи” се отразяват само данните по разчет, а разходите по отчет се отразяват по съответните разходни позиции, към които се отнасят извършените разходи.

ресурси, руди и цветни метали е един от факторите, довел до отчитането на ръст в приходите от ДДС.

Приходите от *ДДС при сделки в страната и ВОП (нето)* възлизат на 2 805.8 млн. лв., което е 80.2 % от заложените в разчетите за годината.

Положителен ефект върху постъпленията от ДДС оказва установената дистанционна връзка на фискалните устройства на търговците на горива и системата за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти на НАП, както и текущата конюнктура на международните пазари при енергоносителите и най-вече при суровия петрол.

Приходите от акцизи (нето) от внос, местно производство и въведени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки към 30.11.2011 г. са в размер на 3 526.1 млн. лв., или 92.8 % от предвидените със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 26.9 % от данъчните приходи за периода. Постъпленията от акцизи се формират от следните основни стокови групи: горива (48.3 %); тютюневи изделия (44.0 %); алкохолни напитки и пиво (6.9 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища, кокс и др. (0.8 %).

- *Акцизите от горива* към 30.11.2011 г. възлизат на 1 703.2 млн. лв., което е със 71.8 млн. лв. (4.4 %) са повече спрямо същия период на 2010 г. Това се дължи както на увеличението на акцизната ставка на дизела, така и на намалението на количествата за износ в сравнение с 2010 г.

- *Акцизите от тютюневи изделия* към 30.11.2011 г. са в размер на 1 551.5 млн. лв., което е със 194.3 млн. лв. повече спрямо същия период на 2010 г.

- *Акцизите от алкохолни напитки и пиво* към 30.11.2011 г. възлизат на 243.4 млн. лв., при 205.1 млн. лв. за същия период на 2010 г. Отчетеният ръст от 18.7 % е в резултат от действието на Наредбата за специфичните изисквания и контрола, осъществяван от митническите органи върху средствата за измерване, използвани в производството и складирането на акцизни стоки, която е в сила от 26.03.2010 г.

- *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища, кокс и др.* - към 31.10.2011 г. възлизат на 28.1 млн. лв., при 35.4 млн. лв. за същия период на 2010 г., като brutните постъпления запазват нивото си от миналата година, но са възстановени със 17.0 млн. лв. повече за надвнесени акцизи за автомобили.

Приходите от данък върху застрахователните премии по облагаеми застрахователни договори (рисковете, по които са поети от застрахователи) са в размер на 19.1 млн. лв., при заложен в годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г. 20.0 млн. лв.

Постъпленията от мита към ноември 2011 г. възлизат на 121.9 млн. лв., което е с 21.9 % повече спрямо планираните в ЗДБРБ за 2011 г. и заемат 0.9 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение със същия период на 2010 г. събраните мита към ноември 2011 г. са с 11.8 млн. лв. повече (10.7 %), което основно е резултат от увеличения обем на вноса на следните стокови групи: "Машини и апарати" – 2.6 млн. лв., „Пластмаси и пластмасови изделия” – 2.5 млн. лв. и „Алуминий и изделия от алуминий” – 2.1 млн. лв. В стоковата структура на приходите от мита за януари - ноември 2011 г. четири основни групи – „Захар и захарни изделия”, "Автомобилни превозни средства", "Машини и апарати", "Пластмаси и пластмасови изделия" имат дял от 41.8 %. Водещи са приходите от мита по глава 17 от МТ "Захар и захарни изделия" – 23.1 млн. лв. и 19.1 % относителен дял, като спрямо януари-ноември 2010 г. има намаление с 3.1 млн. лв. На второ място са постъпленията по глава 87 от МТ "Автомобилни превозни средства", които възлизат на 9.5 млн. лв. и имат относителен дял от 7.8 %. При тях се отчита увеличение с 0.4 млн. лв. или с 4.4 %. Следващата стокова група, която дава 7.5 % от всичките мита, или 9.1 млн. лв., е по глава 84 - "Машини и апарати", като увеличението спрямо м.г. е с 39.2 %. Митата, събрани от внос на стоки с произход от **Китай**, възлизат на 43.3 млн. лв. и са с 7.1 млн. лв. повече от януари-ноември 2010 г., като формират 35.9 % от общия обем на митата за януари-ноември

2011 г. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход от Бразилия (25.1 млн. лв.) – с дял 20.8 % и намаление на събраните мита с 3.3 млн. лв. в сравнение със същия период на 2010 г. Следват Русия – 7.2 млн. лв., 6 % относителен дял; Япония – 6.4 млн. лв., 5.3 % относителен дял и други.

✓ Преки данъци

Приходите в групата на **преките данъци** към ноември 2011 г. са в размер на **3 351.8 млн. лв.**, или 88.8 % от разчета за годината. Съпоставени със същия период на предходната година постъпленията са нараснали с 290.4 млн. лв. (9.5 %).

Приходите от корпоративен данък към 30.11.2011 г. са в размер на 1 280.0 млн. лв. и представляват 83.0 % от годишния разчет. Отнесен към общо постъпилите данъчни приходи по републиканския бюджет, корпоративния данък заема дял от 9.8 % спрямо ноември 2010 г. се отчита номинално увеличение от 122.4 млн. лв.

Приходите от *корпоративния данък на нефинансовите предприятия (вкл. юридически лица с нестопанска цел)* към 30.11.2011 г. са в размер на 1 181.6 млн. лв., което представлява 85.6 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. Съпоставени с ноември 2010 г. приходите от данъка са нараснали със 157.5 млн. лв. или 15.4 %.

Постъпленията от *корпоративен данък на финансови институции (включително застрахователни компании)* възлизат на 98.5 млн. лв., или 60.8 % от разчета за годината. Съпоставени със същия период на предходната година приходите от данъка са намалели с 35.1 млн. лв., което се дължи на по-високите годишна и авансови вноски през 2010 г., извършени от определена презастрахователна компания.

Приходите от данъци **върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни юридически лица (ЧЮЛ) и данъка върху доходите на ЧЮЛ** към ноември 2011 г. са в размер на 128.8 млн. лв., в т.ч. 39.6 млн. лв. постъпили еднократни приходи от „Кремиковци” – АД. Постъпленията за периода представляват 80.5 % от разчета за годината. Съпоставени с ноември 2010 г. приходите от данъка са нараснали с 26.8 %.

Приходите от данък върху доходите на физически лица са в размер на 1 943.0 млн. лв., или 93.8 % от планираните със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 14.8 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение с ноември 2010 г. са постъпили със 140.9 млн. лв. повече.

По трудови правоотношения приходите от данъка към 30.11.2011 г. са 1 579.6 млн. лв. при 1 510.3 млн. лв. към 30.11.2010 г., или с 69.2 млн. лв. повече. Размерът на постъпленията от данъка се определя от следните фактори:

- увеличения размер на средната работна заплата - по данни на НСИ за първото тримесечие на 2011 г. средната работна заплата за страната е 671.7 лв. и 699.3 лв. за второто тримесечие на годината, което е ръст от 4.2 % спрямо първото. През третото тримесечие СРЗ е 693 лв. или е намаляла с 0.9 % спрямо второто. През 2010 г. тези показатели са съответно, 619 лв., 640 лв. и 639 лв.;

- увеличения брой на наетите лица по трудово и служебно правоотношение - към края на септември 2011 г. наетите по трудово и служебно правоотношение се увеличават с 2.3 на сто спрямо края на януари 2011 г. Увеличението е с 48.4 хиляди, като в края на деветмесечието броят на наетите лица достига 2 189 хиляди. Положително влияние върху заетостта оказва както факторът сезонност (по-висока заетост в дейностите, свързани с летния туристически сезон и селското стопанство), така и повишаването на икономическата активност на стопанските субекти, респ., необходимостта от работна сила;

- еднократните постъпления от изплатени задължения по ЗДДФЛ от „Кремиковци” - АД;

- увеличения размер на осигурителната вноска за фонд „Пенсии” на ДОО с 1.8% спрямо 2010 г., води до намаляване на данъчната сума при облагане на доходите;

- влияние в посока по-високи нива на заплащане през 2011 г. оказват и повишените минимални размери на осигурителния доход за 2011 г. - средно с около 5.6 %, както и повешението на минималната работна заплата – от 240 лв. на 270 лв., считано от 1.09.2011 г.

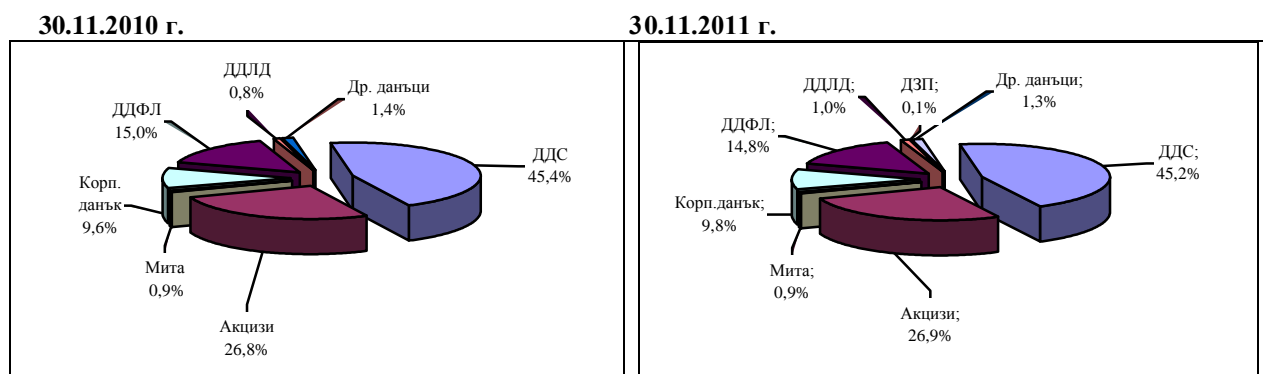
По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.) приходите от данъка към 30.11.2011 г. са в размер на 255.1 млн. лв., което е 115.4 % спрямо годишния разчет. Съпоставени с ноември 2010 г. постъпленията са нараснали с 51.5 млн. лв. Тези приходи са в зависимост както от резултатите по годишните данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ, така и от дължимите авансови вноски. Авансовите вноски за периода януари-ноември са в размер на 56.9 млн. лв., като за същия период през 2010 г. те са били 39.6 млн. лв.

Окончателен данък на местните и чуждестранни физически лица, данък върху доходите на чуждестранните физически лица и данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически лица - постъпленията от тези данъци към ноември 2011 г. са в размер на 108.3 млн. лв. при 88.2 млн. лв. за същия период на 2010 г.

✓ Други данъци

Постъпленията от други данъци по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 169.2 млн. лв., или 94.2 % от разчета за годината. Основната част (66.4 %) от приходите са формирани от данъка върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения.

Структура на данъчните приходи по републиканския бюджет към ноември 2010 г. и 2011 г.



• Неданъчни приходи и помощи

Отчетените **неданъчни приходи и помощи** по републиканския бюджет към 30.11.2011 г. са в размер на 1 627.1 млн. лв. Постъпленията за отчетния период представляват 94.5 % от разчета за годината, като основната част от неданъчните приходи и помощи по републиканския бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата - 1 168.4 млн. лв.

➤ Разходи по републиканския бюджет

Общият размер на **разходите по републиканския бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската за бюджета на ЕС) към 30.11.2011 г. е 14 487.0 млн. лв. или 79.4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г.

• Нелихвени разходи

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) за отчетния период са в размер на **5 994.3 млн. лв.**, което представлява 80.3 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. Съпоставено с данните за 2010 г. нелихвените разходи са по-ниски със 101.7 млн. лв.

Разходите за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски са в общ размер на 2 316.7 млн. лв., или 87.8 % от планираните за годината. Разходите за текуща издръжка са в размер на 1 617.0 млн. лв. (70.3 % от разчета за годината). Това са основно разходи за горива, енергия, външни услуги, текущ ремонт, медикаменти консумативи, други възнаграждения и плащания на персонала и др., извършени от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които попадат в обхвата на републиканския бюджет. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 729.4 млн. лв., или 82.4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. и са основно разходи по бюджета на МТСП за обезщетения по Закона за интеграция на хората с увреждания, Закона за семейните помощи за деца, Закона за социално подпомагане и др. Разходите за субсидии са в размер на 624.9 млн. лв., или 102.6% спрямо планираните за годината. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 706.3 млн. лв. или 68.3 % от разчета за годината.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет към 30.11.2011 г. са в общ размер на 488.7 млн. лв. или 74.6 % от предвидените в разчета за годината. В основната си част това са разходи за **лихви по външни заеми**, които за отчетния период са в размер на 319.4 млн. лв. От тях 280.2 млн. лв. са разходите, направени по централния бюджет и 39.2 млн. лв. тези по държавни инвестиционни заеми, в т.ч. 31.2 млн. лв. са по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 8.0 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество. През отчетния период не са използвани средствата, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

Лихвите по вътрешни заеми по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 169.2 млн. лв. (102.8 % спрямо разчета за годината) и представляват основно лихви по ДЦК.

- **Нетният размер на трансферите по републиканския бюджет** към 30.11.2011 г. е 7 328.4 млн. лв. или 81.1 % от разчета за годината, в т.ч.:

- Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 2 167.9 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 2 067.4 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 95.7 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 6.2 млн. лв. и възстановени субсидии от предходни години в централния бюджет – 1.4 млн. лв.
- На социално-осигурителните фондове (нето) – 4 039.0 млн. лв., което представлява 84.4 % от годишния разчет.
- На съдебната власт – 257.4 млн. лв., или 91.2 % от годишния разчет.
- На Народното събрание – 35.3 млн. лв., което представлява 69.7 % от заложените в разчета за годината.

- Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към края на ноември 2011 г. от централния бюджет възлиза на **675.6 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент (ЕО, ЕВРАТОМ)1150/2000 на Съвета на Европейския съюз.

- **Бюджетното салдо по републиканския бюджет към 30.11.2011 г. е положително в размер на 267.3 млн. лв.**

- **Финансиране на бюджета**

Показателят **погашения по външни заеми** по централния бюджет (позиция във външното финансиране) към 30.11.2011 г. е с нетен размер 116.7 млн. лв., като през месец ноември няма извършени погашения по външните държавни заеми. Предвидените погашения в

централния бюджет за покриване на риска от активиране на държавни гаранции не са използвани.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомства към 30.11.2011 г. **са усвоени** 154.2 млн. лв., като през ноември са усвоени средства по ДИЗ в размер на 11.8 млн. лв. По заемите с краен бенефициент търговско дружество са усвоени 0.7 млн. лв., като това са дължимите такса-ангажимент и лихви по заема на МТИТС от ЯБМС с краен бенефициент – „ДП Пристанищна инфраструктура”. **Изплатените погашения** по ДИЗ са в размер на 90.1 млн. лв. От тях 65.0 млн. лв. са по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 25.1 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (позиция във вътрешното финансиране): До края на ноември 2011 г. е реализирано положително нетно вътрешно финансиране на бюджета с ДЦК в размер на 509.9 млн. лв., като за месец ноември то е в размер на 98.4 млн. лв. Общият размер на емитираните ДЦК през отчетния период е 1 051.4 млн. лв. (1 059.2 млн. лв. обща номинална стойност), в т.ч.: 3-месечни съкровищни бонове – 15.0 млн. лв.; 6 -месечни съкровищни бонове – 26.8 млн. лв.; облигации с матуритет три години и 6 месеца с номинална стойност 276.5 млн. лв.; петгодишни – 281.6 млн. евро; седемгодишни – 170.2 млн. лв.; десетгодишни – 31.1 млн. лв. и с матуритет десет години и 6 месеца с номинална стойност 257.9 млн. лв. На проведените аукциони през месец ноември, МФ реализира успешно две бенчмаркови емисии – 3 години и 6 месеца и 7-годишни ДЦК по 50.0 млн. лв. номинална стойност. Резултатите от анализа на цялата бенчмарк-крива на доходността по българските държавни облигации, която от началото на август 2011 г. досега се измества към по-ниски нива на доходност по всички матуритетни сегменти, са позитивни както за финансирането на бюджета, така за намаляване на разходите за обслужване на държавния дълг в средносрочен и дългосрочен период. В края на ноември 2011 г. за втори път се проведе успешно операция по обратно изкупуване на държавни ценни книжа, без определен срок, чрез замяна с ДЦК от друга емисия. Както и на предходния аукцион за замяна през октомври, МФ предложи за обратно изкупуване емисията с оригинален матуритет от 5 години и остатъчен матуритет към датата на провеждане на операцията от 2 месеца (падеж 24.01.2012 г.). За замяна беше предложена десетгодишна облигация, емитирана на 4 януари 2006 г., с падеж 4 януари 2016 г., която към датата на провеждане на операцията е с остатъчен матуритет от 4 години и 1 месец. Номиналната стойност на заявените и съответно одобрени поръчки е в размер на 31.1 млн. лв. Целта на проведената операция по обратно изкупуване чрез замяна е изглаждане на погасителния профил на плащанията по държавния дълг в началото на 2012 г. и има положителен ефект върху бюджетните разходи през 2011 г. Отчетените погашения за периода са в размер на 541.4 млн. лв., като през ноември е извършено погашение по ДЦК в размер на 32.2 млн. лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт към края на месец ноември 2011 г. са постъпили **приходи** в размер на 129.5 млн. лв. или 122.8 % спрямо предвидените за годината. От отчетените собствени приходи, най-голям дял имат постъпленията от съдебни такси – 112.9 млн. лв., като одобрени със ЗДБРБ за 2011 г. са 89.0 млн. лв. или са изпълнени 126.8 %. Доброто изпълнение при съдебните такси е в резултат на увеличени брой административни дела.

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 381.2 млн. лв. или 98.3 % от планираните за годината.

IV. Социално и здравноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) към 30.11.2011 г. са в размер на 5 022.7 млн. лв., което е 86.7 % изпълнение на годишните разчети. С най-голям относителен дял в приходите на социално и здравно-

осигурителните фондове са приходите от социални и здравноосигурителни вноски – 98.7 %. Постъпленията от осигурителни вноски края на месец ноември 2011 г. са в размер на 4 955.7 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски - 3 456.3 млн. лв., и от здравноосигурителни вноски – 1 499.4 млн. лв.

Извършените **разходи** по бюджетите на социално и здравно-осигурителните фондове към ноември 2011 г. са в размер на 9 528.1 млн. лв., което представлява 90.4 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 7 440.4 млн. лв. и здравноосигурителните плащания - в размер на 1 960.4 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към 30.11.2011 г. са в размер на 1 478.8 млн. лв., или 87.6 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2011 г. Данъчните приходи по общинските бюджети са в размер на 565.2 млн. лв. или 93.1 % от годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 913.6 млн. лв. или 84.5 % от планираните. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията за периода е 60.4 % и представлява основно приходи от общински такси, приходи и доходи от собственост и постъпления от продажба на нефинансови активи.

Извършените **разходи** по общинските бюджети, включително и за сметка на предоставените целеви трансфери от други бюджети са в размер на 3 676.7 млн. лв., или 100.1 % спрямо разчетените към ЗДБРБ за 2011 г. Текущите разходи възлизат на 3 170.2 млн. лв. (105.2 % спрямо годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 506.4 млн. лв. или 76.7 % от разчета към закона за 2011 г.