

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН**

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ И ОСНОВНИТЕ  
ПОКАЗАТЕЛИ ПО КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА  
МЕСЕЦ ФЕВРУАРИ 2015 г.**



## I. Основни показатели по консолидираната фискална програма<sup>1</sup> към февруари 2015 г.

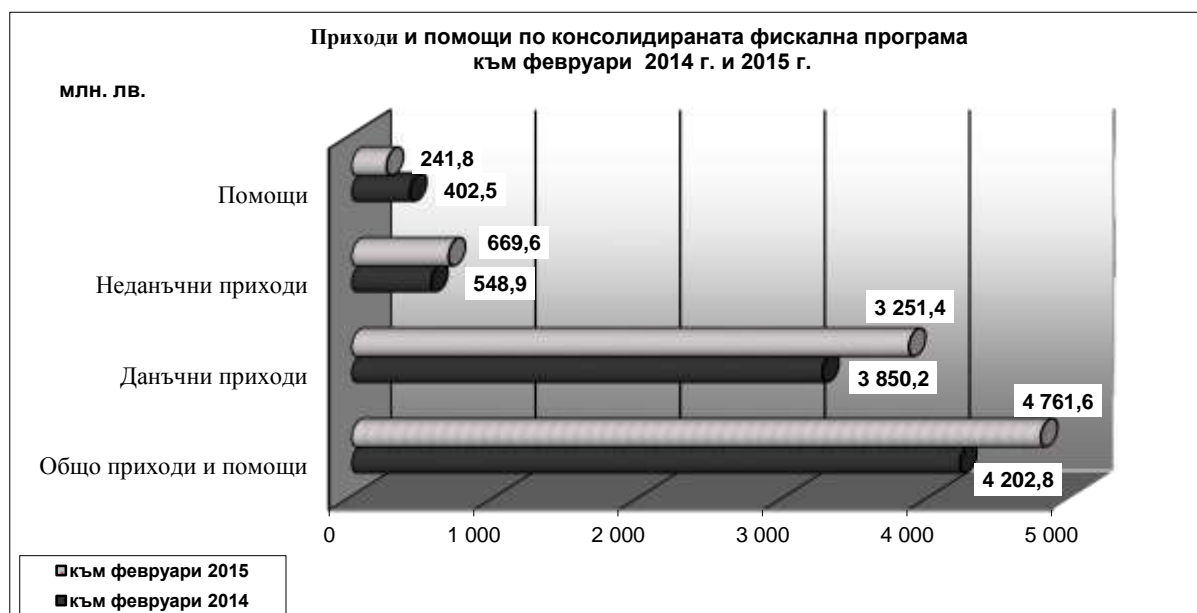
На база на данните от месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет **приходите и помощите по консолидираната фискална програма (КФП)** към края на месец февруари 2015 г. са в размер на **4 761,6 млн. лв.**, което представлява 15,7 % от годишните разчети. Съпоставено със същия период на предходната година приходите и помощите нарастват с 558,8 млн. лв. (13,3 %).

**Данъчните постъпления** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **3 850,2 млн. лв.**, което представлява 80,9 % от общите постъпления по КФП. Постъпленията в групата представляват 16,0 % от разчета за годината и нарастват номинално с 598,9 млн. лв. (18,4 %) спрямо края на февруари 2014 г.

Приходите в частта на **преките данъци** възлизат на 479,5 млн. лв., което представлява 10,9 % от планираните за годината. Приходите от **косвени данъци** са в размер на 2 185,2 млн. лв., което представлява 18,1 % от предвидените в ЗДБРБ за 2015 г. Постъпленията от **други данъци** (включват други данъци по ЗКПО, имуществени данъци и др.) са в размер на 112,9 млн. лв., което представлява 13,0 % от годишния разчет. Приходите от **социалноосигурителни и здравни вноски** са в размер на 1 072,7 млн. лв. или 16,1 % от планираните за годината.

**Неданъчните приходи** са в размер на **669,6 млн. лв.**, което представлява 20,0 % изпълнение на годишните разчети. Това е със 120,7 млн. лв. (22,0 %) повече спрямо края на февруари 2014 г., което се дължи на по-високия размер на постъпленията от държавни и общински такси и други неданъчни приходи.

Постъпленията от **помощи** от страната и чужбина (вкл. помощите от фондовете на ЕС) са в размер на **241,8 млн. лв.**, което представлява 8,1 % от годишния разчет.

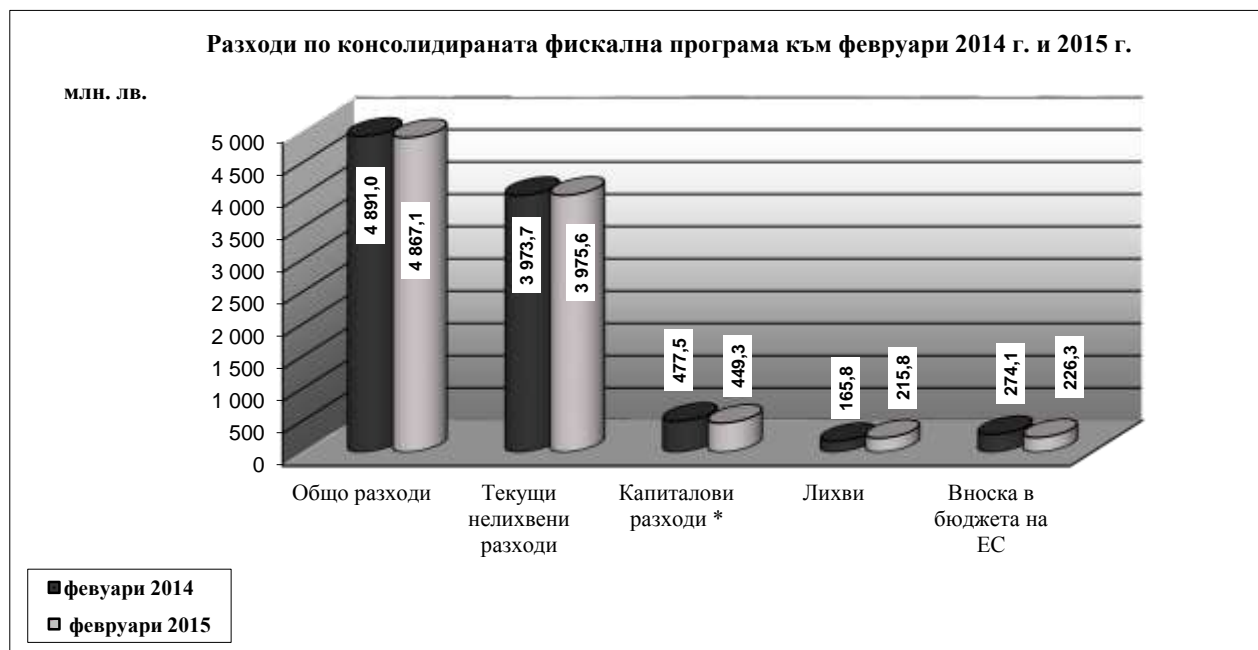


**Разходите по консолидираната фискална програма** (вкл. вноската на Република България в общия бюджет на ЕС) към 28.02.2015 г. са в размер на **4 867,1 млн. лв.**, което представлява 14,8 % от годишния разчет. **Нелихвените разходи** са в размер на 4 425,0 млн.

<sup>1</sup> Обхваща държавния бюджет и бюджетите на общините, социалноосигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, БТА, бюджетите по чл.13, ал.4 от ЗПФ, както и сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на бюджетните организации. Данните са на база месечните отчети на ПРБ.

лв., което представлява 14,5 % от годишния разчет. *Текущите нелихвени разходи* към февруари 2015 г. са в размер на 3 975,6 млн. лв. (15,7 % от разчета за годината), *капиталовите разходи* (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 449,3 млн. лв. (8,6 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 г.). *Лихвените плащания* са в размер на 215,8 млн. лв. (24,8 % от планираните за 2015 година).

Отчетените разходи по основните разходни групи към края на месец февруари 2014 г. и 2015 г. са представени на следната графика:



- Вкл. нетния прираст на държавния резерв

**Частта от вноската на Република България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към февруари 2015 г. от централния бюджет, възлиза на **226,3 млн. лв.**, което е в съответствие с Регламент (ЕО, ЕВРАТОМ)1150/2000 на Съвета от 22 май 2000 година за прилагане на Решение 94/728/ЕО, Евратом относно системата за собствени ресурси на Общностите, в т.ч.:

- ресурс на база брутен национален доход – 150,8 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 31,8 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 22,9 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 20,8 млн. лева.

**Бюджетното салдо** по консолидираната фискална програма към 28.02.2015 г. е **отрицателно** в размер на **105,5 млн. лв.** и се формира от излишък по националния бюджет в размер на 73,3 млн. лв. и дефицит по европейските средства в размер на 178,8 млн. лева. Съпоставена с края на февруари 2014 г. бюджетната позиция се подобрява с 0,7 % от БВП. За сравнение дефицитът по КФП към 28.02.2014 г. бе в размер на 688,2 млн. лв. Подобриенето в бюджетната позиция се дължи основно на ръст при данъчните постъпления, докато разходите по консолидираната фискална програма остават по-ниски от отчетените за същия период на предходната година.

Размерът на **фискалния резерв**<sup>2</sup> към 28.02.2015 г. е **7,9 млрд. лв.**, в т.ч. 5,7 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 2,3 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.

<sup>2</sup> Обхватът на показателя фискален резерв е в съответствие с §1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

## II. Изпълнение на държавния бюджет<sup>3</sup> към февруари 2015 г.

Изпълнението на основните показатели по държавния бюджет, на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджет е, както следва:

Таблица<sup>4</sup> №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗДБРБ 2015 г.	Отчет към февруари 2015 г.	Изпълнение спрямо закон 2015 г.
<b>Общо приходи и помощи</b>	<b>18 247,6</b>	<b>3 067,4</b>	<b>16,8%</b>
-Данъчни	16 603,8	2 683,9	16,2%
Корпоративни данъци	1 632,2	76,5	4,7%
ДДФЛ	2 754,2	398,4	14,5%
ДДС	7 741,3	1 503,7	19,4%
Акцизи	4 180,4	650,6	15,6%
Данък в/у застрахователните премии	30,3	4,9	16,3%
Мита и митнически такси	144,8	26,0	17,9%
Други данъци	120,7	23,7	19,7%
-Неданъчни	1 643,1	382,2	23,3%
-Помощи	0,7	1,3	
<b>Разходи, трансфери и вноски в бюджета на ЕС</b>	<b>20 473,3</b>	<b>3 258,6</b>	<b>15,9%</b>
- <i>Нелихвени</i>	8 139,4	1 118,1	13,7%
Текущи	7 261,5	1 109,3	15,3%
Капиталови	877,9	8,7	1,0%
- <i>Лихви</i>	846,0	209,8	24,8%
По външни заеми	503,2	113,6	22,6%
По вътрешни заеми	342,8	96,2	28,1%
- <i>Резерв за непредвидени и неотложни разходи<sup>5</sup></i>	71,1		
- <i>Трансфери за др. бюджети- нето</i>	10 436,9	1 704,4	16,3%
- <i>Вноска в бюджета на ЕС</i>	979,9	226,3	23,1%
<b>Бюджетен баланс</b>	<b>-2 225,7</b>	<b>-191,2</b>	

### ➤ Приходи по държавния бюджет

Общият размер на приходите и помощите по държавния бюджет към 28.02.2015 г. е 3 067,4 млн. лв., което представлява 16,8 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2015 г. и с 451,7 млн. лв. повече спрямо същия период на предходната година.

#### Данъчни приходи

**Размерът на данъчните постъпления по държавния бюджет** към 28.02.2015 г. е **2 683,9 млн. лв.**, 16,2 % изпълнение на годишните разчети и номинален ръст в размер на 371,0 млн. лв. спрямо постъпленията към февруари 2014 година.

#### ✓ Преки данъци

Приходите в групата на **преките данъци** към февруари 2015 г. са в размер на **474,9 млн. лв.** или 10,8 % от планираните за годината.

Приходите от **корпоративни данъци** към февруари 2015 г. са в размер на 76,5 млн. лв. или 4,7 % от планираните за годината.

Приходите от **данък върху доходите на физически лица** са в размер на 398,4 млн. лв. или 14,5 % от заложените в разчета за годината. Приходите от ДДФЛ са по-ниски с 66,2 млн. лв. спрямо същия период на 2014 г., което се дължи на базов ефект от въведените в началото на

<sup>3</sup> Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата.

<sup>4</sup> Поради извършено закръгляне в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1 и в текста не се изчерпват от съставните им числа.

<sup>5</sup> В позицията "Резерв за непредвидени и неотложни разходи" се посочват само данните по разчет. Разходите по отчет се отразяват по съответните разходни позиции, към които се отнасят извършените разходи.

2013 г. нормативни промени, съгласно които част от ДДФЛ, който трябваше да бъде внесен през 2013 г., постъпи през януари 2014 г.

*По трудови правоотношения* приходите от данъка към февруари 2015 г. са 334,1 млн. лв., 15,5 % от годишните разчети. Върху размера на постъпленията през периода оказва влияние ръста на средната работна заплата и броя наети лица.

*По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.)* приходите от данъка към февруари 2015 г. са в размер на 13,5 млн. лв., което е 4,3 % от годишния разчет.

*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 са в размер на 39,1 млн. лв., 22,0 % от годишния разчет.

Постъпленията от *окончателния данък върху приходите от лихви по депозити на физическите лица* са в размер на 11,7 млн. лв., 11,6 % от годишния разчет.

#### ✓ **Косвени данъци**

Приходите от косвени данъци към месец февруари 2015 г. са в размер на 2 185,2 млн. лв., 18,1 % от годишния разчет.

**Приходите от ДДС** са в размер на 1 503,7 млн. лв., което представлява 19,4 % от планираните със ЗДБРБ за 2015 година. Приходите от ДДС формират 56,0 % от данъчните приходи по държавния бюджет.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* към месец февруари 2015 г. е 506,4 млн. лв., което е с 61,9 млн. лв. по-малко спрямо същия период на предходната година и се дължи на динамиката на потреблението и вноса, както и на протичащите дефлационни процеси в икономиката.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната и ВОП (нето)* към месец февруари 2015 г. възлизат на 997,2 млн. лева. Спрямо предходната година приходите от ДДС при сделки в страната и ВОП (нето) са с 404,6 млн. лв. повече, което се дължи основно на по-високия размер на декларирания ДДС за внасяне за януари, дължим за месец декември 2014 г. от фирмите (свързано с подобрене при вътрешното потребление за последния месец на предходната година), както и с по-ниския размер на възстановения данъчен кредит. Размерът на невъзстановения ДДС към края на февруари е значително по-нисък от отчетения за същия период на предходната година и е в размер на 101,7 млн. лева.

**Приходите от акцизи (нето)** от внос, местно производство и внесени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки са в размер на 650,6 млн. лв. или 15,6 % от годишния разчет. Постъпленията от акцизи нарастват номинално с 62,5 млн. лв. (10,6 %) спрямо отчетените за същия период на предходната година и формират 24,2 % от данъчните приходи по държавния бюджет.

Постъпленията от акцизи са от следните основни стокови групи: горива (47,9 %); тютюневи изделия (45,1 %); алкохолни напитки и пиво (5,6 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища и кокс (1,5 %). Нетните постъпления от акцизи към февруари 2015 г. по основни стокови групи, са както следва:

- *Акцизите от горива* са в размер на 311,7 млн. лева;
- *Акцизите от тютюневи изделия* възлизат на 293,3 млн. лева;
- *Акцизите от алкохолни напитки и пиво* възлизат на 36,2 млн. лева;
- *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища и кокс* – възлизат на 9,5 млн. лева.

**Приходите от данък върху застрахователните премии** по облагаеми застрахователни договори (рисковете, които са поети от застрахователи) са в размер на 4,9 млн. лв., при планирани за годината 30,3 млн. лева.

**Постъпленията от мита** възлизат на 26,0 млн. лв. или 17,9 % от планираните със ЗДБРБ за 2015 г., като заемат 1,0 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи по държавния бюджет. В сравнение със същия период на 2014 г. събраните мита са с 2,7 млн. лв. повече или с 11,6 %. По-доброто изпълнение на приходите от мита, основно, се дължи на следните стокови групи: „Алуминий и изделия от алуминий” – 1,0 млн. лв., „Електрически машини и апарати” – 1,0 млн. лв., „Машини и апарати” – 0,4 млн. лв., „Изделия от чугун, желязо или стомана” – 0,3 млн. лева. В стоквата структура на приходите от мита към месец февруари 2015 г. най-голям дял имат пет основни групи – „Автомобилни превозни средства”, „Машини и апарати”, „Електрически машини и апарати”, „Алуминий и изделия от алуминий” и „Плодове”, и формират 43,1 % от общите приходи от мита. Водещи са приходите от мита по глава „Автомобилни превозни средства”, които възлизат на 2,7 млн. лв. и имат относителен дял от 10,2 %. На второ място са постъпленията по глава „Машини и апарати”, която формира 10,0 % от всички мита (2,6 млн. лв.) и има увеличение от 0,4 млн. лв. Следващата стокова група „Електрически машини и апарати” има дял от 9,2 % (2,4 млн. лв.), като спрямо едноименния период на предходната година се наблюдава увеличение с 1,0 млн. лева. Митата, събрани от внос на стоки с произход Китай, възлизат на 14,0 млн. лв. и са с 3,0 млн. лв. повече от тези през януари - февруари 2014 г. Те формират 54,3 % от общия обем на митата през периода януари - февруари 2015 г. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход Русия – 1,4 млн. лв. и относителен дял от 5,3 %, като се наблюдава намаление с 0,3 млн.лв. Следват САЩ – 1,2 млн. лв. (4,5 % дял) и Еквадор - с 1,2 млн. лв. (4,5 % дял).

#### ✓ **Други данъци**

Постъпленията от други данъци по държавния бюджет към месец февруари 2015 г. са в размер на 23,7 млн. лева.

#### • **Неданъчни приходи**

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет са в размер на 382,2 млн. лева. Постъпленията представляват 23,3 % от планираните за годината, като по-голямата част от неданъчните приходи по държавния бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата.

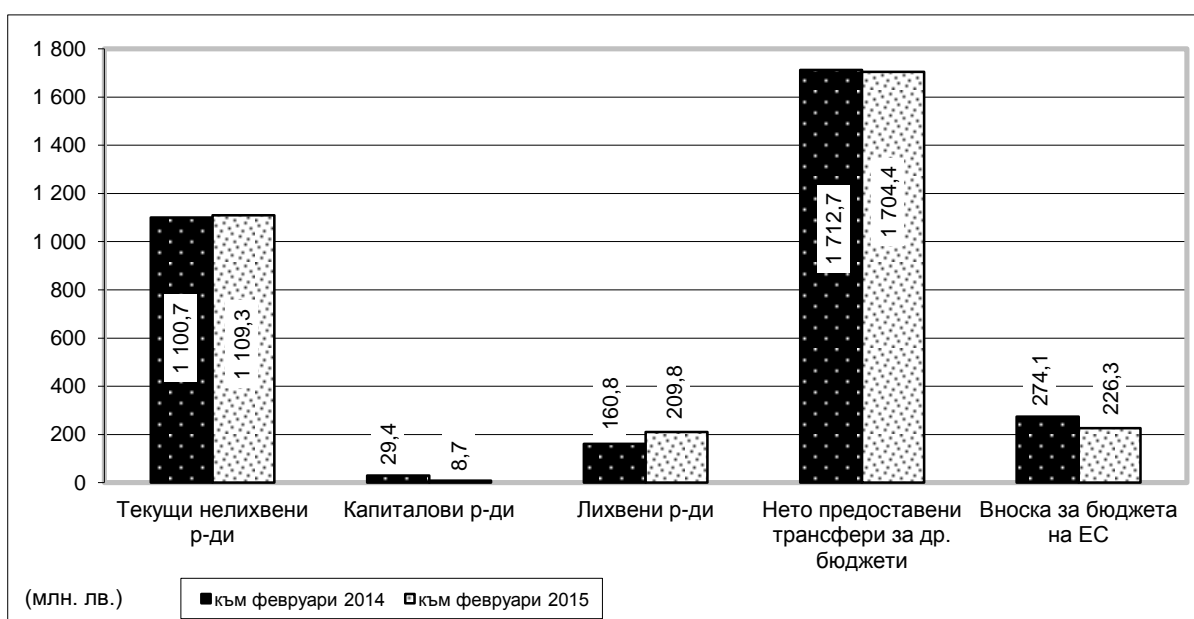
#### • **Помощи**

Постъпилите **помощи** по държавния бюджет са в размер на 1,3 млн. лв. и са основно по бюджетите на министерствата и ведомствата.

#### ➤ **Разходи по държавния бюджет**

Общият размер на **разходите по държавния бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската в бюджета на ЕС) към месец февруари 2015 г. е 3 258,6 млн. лв. или 15,9 % от предвидените със ЗДБРБ за 2015 година.

**Разходи, трансфери за други бюджети и вноски в бюджета на ЕС**  
**към месец февруари 2014 г. и 2015 г.**



• **Нелихвени разходи**

**Нелихвените разходи по държавния бюджет** (без трансферите за др. бюджети) към месец февруари 2015 г. са в размер на 1 118,1 млн. лв., което представлява 13,7 % от годишния разчет. Съпоставено с данните за същия период на предходната година нелихвените разходи намаляват с 12,0 млн. лв. (1,1 %), като намалението е основно при капиталовите разходи и разходите за издръжка.

Разходите за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски са в общ размер на 556,1 млн. лв. или 17,3 % от планираните за 2015 година. Разходите за издръжка са в размер на 228,4 млн. лв. (10,7 % 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 бюджет, които попадат в обхвата на държавния бюджет. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 201,1 млн. лв. или 19,0 % от предвидените за годината и са основно разходи по бюджета на МТСП за обезщетения по Закона за социално подпомагане, Закона за интеграция на хората с увреждания, Закона за семейните помощи за деца и др. Разходите за субсидии са в размер на 123,7 млн. лв. или 14,5 % от планираните за годината. От тях 23,3 млн. лв. са субсидии за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД (16,6 % от планираните в ЗДБРБ за 2015 г.) и 2,9 млн. лв. (23,2 % от планираните в ЗДБРБ за 2015 г.) за „Български пощи” ЕАД. Средствата са планирани и отчетени по бюджета на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 8,7 млн. лева.

• **Разходи за лихви**

**Лихвените плащания** по държавния бюджет към месец февруари 2015 г. са в общ размер на 209,8 млн. лв. или 24,8 % от предвидените в годишните разчети.

Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на 113,6 млн. лева. От тях 113,1 млн. лв. са разходите по централния бюджет (лихви по облигации, емитирани и търгувани на международните пазари). Разходите за лихви по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства са в размер на 0,5 млн. лева.

**Лихвите по вътрешни заеми** по държавния бюджет към месец февруари 2015 г. са в размер на 96,2 млн. лв. и представляват лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар. Платените лихви и отстъпки по ДЦК, емитирани на аукционен принцип са в размер на 98,7 млн. лв., лихвите по ДЦК, емитирани за структурната реформа – 0,3 млн. лв. и реализираните при аукционите премии над номинала от емисии ДЦК до 28.02.2015 г. /отчетени в намаление на разходите за лихви по вътрешния дълг / съответно (-2,8) млн. лв. През февруари са изплатени лихви в размер на 10,5 млн. лева.

**Нетният размер на трансферите по държавния бюджет** към месец февруари 2015 г. е 1 704,4 млн. лв., в т.ч.:

- бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 542,5 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 537,4 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 4,9 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 0,8 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 0,6 млн. лева;
  - на социалноосигурителните фондове (нето) – 998,2 млн. лв., което представлява 16,5 % от годишния разчет;
  - на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, БНТ, БНР и БТА) – 95,2 млн. лв., 15,9 % от годишния разчет.
- Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към февруари 2015 г. от централния бюджет възлиза на **226,3 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на Европейския съюз.
- **Бюджетното салдо по държавния бюджет** към 28.02.2015 г. е **отрицателно** в размер на **191,2 млн. лева**.
- **Финансиране на бюджета чрез операции по дълга**

Към 28.02.2015 г. е отчетено **отрицателно нетно външно финансиране** в размер на 1 472,4 млн. лв. по централен бюджет.

Извършените **погашения по външни заеми** по централния бюджет възлизат на 1 765,8 млн. лв. и са по емисията глобални облигации, деноминирани в щатски долари, с падеж 15.01.2015 година. През февруари не са извършени погашения по външни държавни заеми и не са използвани средства, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

Към края на отчетния период са усвоени 293,4 млн. лв. по Кредитно споразумение за структурен програмен заем от Европейската инвестиционна банка, като за месец февруари няма усвоявания по външни държавни заеми по централен бюджет.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомства, през отчетния период са **усвоени** средства в размер на 0,093 млн. лева.

**Изплатените погашения** по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 2,8 млн. лв., а по тези с краен бенефициент търговско дружество не са извършени погашения.

Операции с **държавни ценни книжа** по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): Към края на месец февруари 2015 г. е реализирано положително нетно вътрешно финансиране на бюджета с държавни ценни книжа /ДЦК/ в размер на 168,2 млн. лева. Общият размер на постъпленията от емисии на ДЦК е 349,7 млн. лв. или са емитирани 350,0 млн. лв. обща номинална стойност както следва: в т.ч. 6-месечни бонове в обем 200,0 млн. лв. номинална стойност, тригодишни облигации – 50,0 млн. лв., петгодишни



облигации - 50 млн. лв. и облигации с матуритет десет години и 6 месеца с номинална стойност 50,0 млн. лева.

През месец февруари, МФ пусна успешно в обръщение нова петгодишна облигация със среднопретеглена доходност от 1,0 %. Търсенето от страна на инвеститорите превиши предлагането, което се изрази в коефициента на покритие – 3,21.

Отчетените погашения по ДЦК за периода са в размер на 181,5 млн. лв., в т.ч. 150 млн. лв. по ДЦК, емитирани за финансиране на дефицита и 31,5 млн. лв. по ДЦК, емитирани за структурната реформа, като през месец февруари не са извършени погашения по ДЦК.

### **III. Социалноосигурителни фондове**

**Постъпленията** по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) към края на февруари 2015 г. са в размер на 1 092,0 млн. лв. или 16,3 % от годишните разчети. Постъпленията от осигурителни вноски са в размер на 1 072,7 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 747,7 млн. лв. и от здравни вноски – 325,0 млн. лева.

Извършените **разходи** по бюджетите на социалноосигурителните фондове към 28.02.2015 г. са в размер на 2 000,5 млн. лв., което представлява 15,7 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 1 556,3 млн. лв. и здравноосигурителни плащания в размер на 424,6 млн. лева.

### **IV. Общини**

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към февруари 2015 г. са в размер на 232,4 млн. лв. или 12,0 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2015 година. Данъчните приходи по общинските бюджети са в размер на 93,6 млн. лв. или 12,4 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 138,8 млн. лв. или 11,8 % от годишните разчети. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията към края на месец февруари е 58,8 на сто. Това са 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 646,9 млн. лв. или 15,0 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 година. Текущите разходи възлизат на 594,9 млн. лв. (16,4 % от годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 52,0 млн. лв. или 7,6 % от разчета за годината.