

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

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



I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ за януари 2011 г.

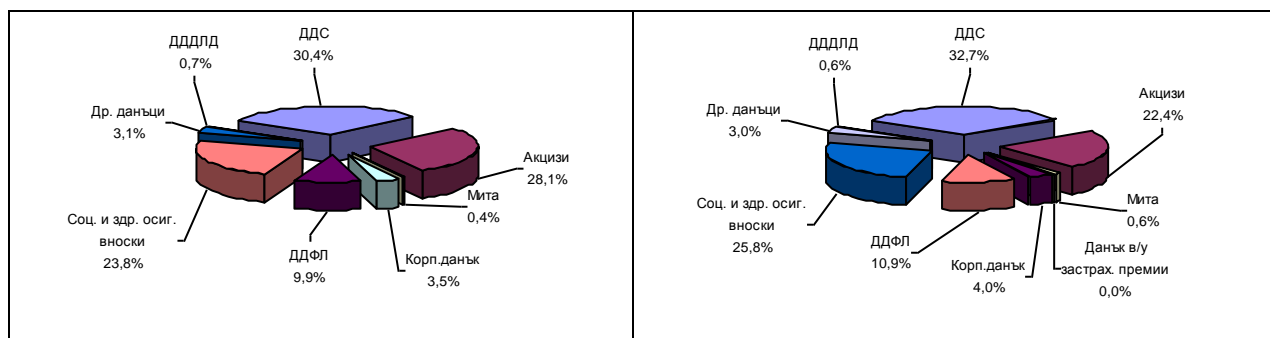
Приходите по консолидираната фискална програма (КФП) за януари 2011 г. са в размер на **1 675.4 млн. лв.**, което представлява 6.4 % спрямо годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г. **Данъчните постъпления** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **1 439.8 млн. лв.**, или 7.0 % от разчета за годината. **Неданъчните приходи и помощите** са в размер на **235.6 млн. лв.**, което представлява 4.3 % от разчета за годината.

Приходите и помощите по консолидирания бюджет за януари 2011 г. са с 4.2% (73.7 млн. лв.) по-ниски от постъпленията за същия месец на 2010 г., което се дължи основно на еднократно постъпили суми през януари 2010 г. от акцизи от тютюневи изделия. През януари 2010 г. се отчита еднократен ефект от запасяване с тютюневи изделия при старите действащи акцизни ставки за 2009 г., предвид увеличението на акциза при тютюневите изделия от 01 януари 2010 г. При останалите показатели в частта на преките и косвените данъци постъпленията са близки до отчетените за януари 2010 г. При неданъчните приходи добро е изпълнението на приходите от държавни такси, основно в частта на приходите от винетни такси по бюджета на МРРБ.

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

януари 2010 г.

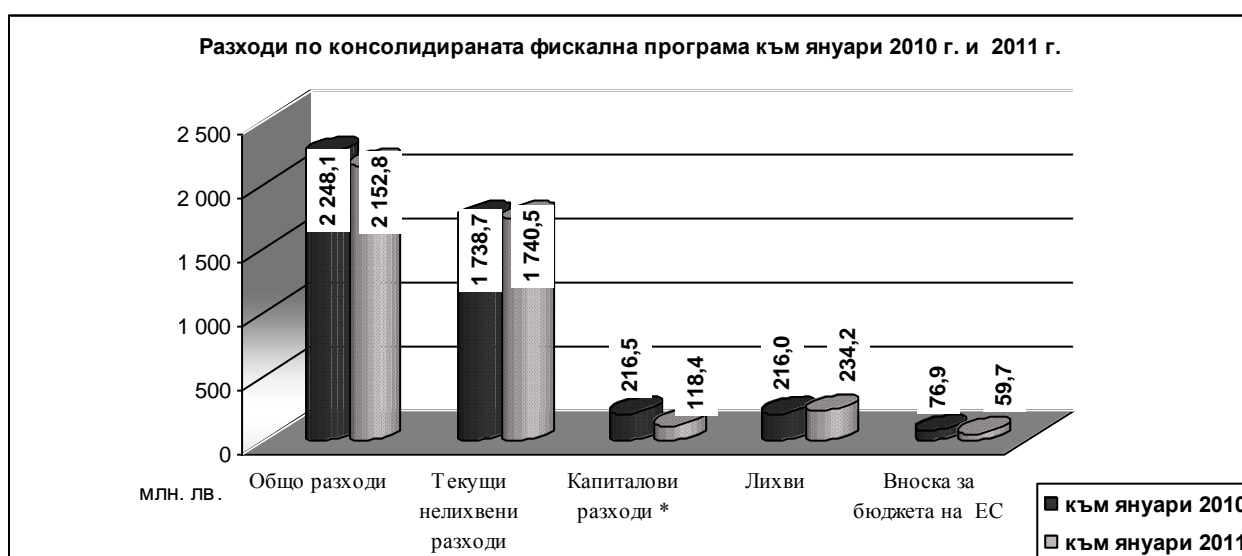
януари 2011 г.



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

Разходите по консолидирания бюджет (вкл. вноската на Република България за общия бюджет на ЕС) за януари 2011 г. са в размер на **2 152.7 млн. лв.**, което представлява 7.6 % от предвидените към ЗДБРБ за 2011 г. Спрямо месец януари 2010 г. общо разходите по консолидирания бюджет са с 95.3 млн. лв. (4.2 %) по-ниски. В структурно отношение спрямо януари 2010 г. капиталовите разходи, разходите за субсидии за нефинансови предприятия и разходите за заплати и осигурителни вноски са по-ниски, докато нарастване има при здравноосигурителните плащания. **Текущите нелихвени разходи** за отчетния период са в размер на 1 740.4 млн. лв. (7.7 % от разчета за годината), **капиталовите разходи** (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 118.4 млн. лв. (3.2 % от разчетите към ЗДБРБ за 2011 г.) и **лихвените плащания** - на 234.2 млн. лв. (35.4 % от планираните за 2011 г.), в съответствие със спецификата на лихвения календар, която обуславя концентрирането на голяма част от лихвените плащания по външни заеми в месец януари.

Отчетените разходи по основните разходни групи за януари 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 през месец януари 2011 г. от централния бюджет възлиза на **59.7 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на ЕС, в т.ч.:

- ресурс на база брутен национален доход – 42.8 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 8.2 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство - 2.3 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 6.1 млн. лв.
- участие във финансиране на брутно намаление за Нидерландия и Швеция – 0.4 млн. лв.

➤ **Бюджетното салдо по КФП към 31.01.2011 г. г. е отрицателно в размер на 477.3 млн. лв.**, което се формира от дефицит по националния бюджет в размер на 394.7 млн. лв. и дефицит по европейските средства в размер на 82.6 млн. лв. За сравнение за януари 2010 г. бе отчетено отрицателно бюджетно салдо по КФП в размер на 499.1 млн. лв.

➤ **Фискалният резерв** по текущи валутни курсове към 31.01.2011 г. е в размер на **5.4 млрд. лв.** Факторите, оказали влияние върху размера на фискалния резерв през януари 2011 г. са отрицателното бюджетно салдо за месеца, както и операции в частта на финансирането – основно изплатени погашения по ДЦК в размер на 0.3 млрд. лв. Освен значителните по размер погашенията в частта на финансирането, през януари са платени и лихви по облигации, емитирани и търгувани на международните пазари и по емисии на ДЦК на вътрешния пазар в общ размер на 0.2 млрд. лв., което представлява 39.9 % от планираните за 2011 г.

II. Изпълнение на републиканския бюджет² за януари 2011 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към 31.01.2011 г., съпоставено със същия период на миналата година и програмата е както следва:

Таблица³ №1

ПОКАЗАТЕЛИ	(млн. лв.)				
	Отчет януари 2010 г.	Закон 2011 г.	Отчет януари 2011 г.	Изпълнение спрямо 2010г.	Изпълнение спрямо закон 2011 г.
Общо приходи и помощи	1 279,4	16 076,0	1 205,7	94,2%	7,5%
-Данъчни	1 154,6	14 353,7	1 044,0	90,4%	7,3%
Преки	214,5	3 774,0	218,1	101,7%	5,8%
Косвени	919,7	10 400,0	802,3	87,2%	7,7%
Други данъци	20,4	179,7	23,6	115,9%	13,2%
-Неданъчни	124,1	1 674,3	160,3	129,2%	9,6%
-Помощи	0,7	48,1	1,4		
Разходи, трансфери и вноски за бюджета на ЕС	1 124,9	18 236,8	1 252,7	111,4%	6,9%
- <i>Нелихвени</i>	547,3	7 468,4	514,9	94,1%	6,9%
Текущи	477,5	6 434,0	493,3	103,3%	7,7%
Капиталови	69,8	1 034,4	21,6	30,9%	2,1%
- <i>Лихви</i>	215,0	655,0	233,1	108,4%	35,6%
Външни заеми	181,1	490,4	186,1	102,7%	37,9%
Вътрешни заеми	33,9	164,6	47,0	138,7%	28,6%
- <i>Резерв за неотложни и непредвидени разходи</i> ⁴		266,0			
- <i>Трансф. др. бюджети</i>	285,7	9 036,0	445,0	155,8%	4,9%
- <i>Вноска за бюджета на ЕС</i>	76,9	811,5	59,7	77,6%	7,4%
Бюджетен баланс	154,5	-2 160,7	-47,0		

➤ Приходи по републиканския бюджет

Общият размер на приходите и помощите по републиканския бюджет към 31.01.2011 г. е в размер на 1 205.7 млн. лв., което представлява 7.5 % изпълнение на годишните разчети по ЗДБРБ за 2011 г.

• Данъчни приходи

Размерът на данъчните постъпления по републиканския бюджет към 31.01.2011 г. е 1 044.0 млн. лв., което представлява изпълнение от 7.3 % на годишния разчет.

✓ Косвени данъци

Постъпленията от косвени данъци към 31.01.2011 г. формират 76.9 % от данъчните приходи по републиканския бюджет и са в размер на 802.3 млн. лв., или 7.7% от предвидените със ЗДБРБ за 2011 г. Постъпленията от косвени данъци за януари 2011 г. са с 117.4 млн. лв. (12.8%) по-ниски от тези за първия месец на 2010 г., основно поради постъпили през януари 2010 г. еднократни приходи в частта на акцизите.

Данъкът с най-голям относителен дял в данъчните приходи по републиканския бюджет е **данъкът върху добавената стойност** – 45.1 %. Приходите от ДДС (нето) към 31.01.2011 г. са в размер на 470.9 млн. лв., което представлява 7.3% от разчета за годината. Приходите от ДДС за януари остават близки до отчетените постъпления за същия период на 2010 г.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* за януари 2011 г. е 225.7 млн. лв., което е 7.6% от заложените в разчетите за годината.

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.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната и ВОП (нето)* възлизат на 245.1 млн. лв., което е 7.0% от заложените в разчетите за годината.

Приходите от акцизи от внос, местно производство и въведени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки към 31.01.2011 г. са в размер на 323.2 млн. лв., или 8.5 % от предвидените със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 31.0 % от данъчните приходи за периода. Приходите от акцизи се формират от следните стокови групи: горива (49.3 %); тютюневи изделия (42.6 %); алкохолни напитки, пиво и други акцизни стоки (8.1 %).

- *Акцизите от горива (нето)* към 31.01.2011 г. възлизат на 159.3 млн. лв., при 101.7 млн. лв. за 2010 г.

- *Акцизите от тютюневи изделия (нето)* към 31.01.2011 г. са в размер на 137.7 млн. лв., или със 183.1 млн. лв. по-малко спрямо януари 2010 г. Високите постъпления през януари 2010 г. са *еднократни и се дължат на запасяване с акцизни бандероли и складови наличности в края на 2009 г. при старите акцизни ставки, приходите от които постъпиха еднократно в януари 2010 г.* Разчетите за 2011 г. сочат, че изоставането през януари спрямо предходната година ще бъде компенсирано още през февруари, с което приходите от акцизи за двата месеца на 2011 г. ще бъдат по-високи от тези за същия период на 2010 г.

- *Акцизите от алкохолни напитки, пиво и други акцизни стоки (нето)* към 31.01.2011 г. възлизат на 26.2 млн. лв., при 16.1 млн. лв. за същия период на 2010 г.

Приходите от данък върху застрахователните премии по облагаеми застрахователни договори (рисковете, по които са поети от застрахователи) са в размер на 2.4 хил. лв., при заложен в годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г. 20 млн. лв.

Постъпленията от мита за януари 2011 г. възлизат на 8.2 млн. лв., или 8.2 % от планираните в ЗДБРБ за 2011 г., като заемат 0.8 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение със същия период на 2010 г. събраните мита за януари 2011 г. са с 1.9 млн. лв. повече (29.2 %), което основно е резултат от увеличаване на вноса на алуминий и изделия от алуминий, пластмаси и пластмасови изделия и автомобилни превозни средства. В стоковата структура на приходите от мита за януари 2011 г. четири основни групи – „Автомобилни превозни средства”, „Пластмаси и пластмасови изделия”, „Електрически машини и апарати” и „Машини и апарати” имат дял от 38 %. Водещи са приходите от мита по глава 87 от МТ „Автомобилни превозни средства” – 1.1 млн. лв. и 12.6 % относителен дял, като спрямо януари 2010 г. има увеличение с 0.4 млн. лв. На второ място са постъпленията по глава 39 от МТ „Пластмаси и пластмасови изделия”, които възлизат на 0.8 млн. лв. и имат относителен дял от 9.3 %. При тях се отчита увеличението е с 0.5 млн. лв. или над два и половина пъти. Следващата стокова група, която дава 8.3 % от всичките мита, или 0.7 млн. лв., е по глава 85 „Електрически машини и апарати”. Спрямо януари 2010 година има увеличение от 21.1 %. Митата, събрани от внос на стоки с произход от Китай, възлизат на 3.4 млн. лв. и са с 0.7 млн. лв. повече от януари 2010 г. и формират 41 % от общия обем на митата за януари 2011 г. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход от Япония (0.8 млн. лв.) – 9.2 % дял и увеличение на събраните мита с 0.4 млн. лв. в сравнение с януари 2010 г. Следват Русия – 0.7 млн. лв., 8.9 % относителен дял; Еквадор – 0.4 млн. лв., 5.3 % относителен дял и други.

✓ **Преки данъци**

Приходите в групата на **преките данъци** към 31.01.2011 г. са в размер на **218.0 млн. лв.** или 5.8 % от разчета за годината. Спрямо януари 2010 г. се отчита нарастване на постъпленията от преки данъци с 3.5 млн. лв. (1.7 %).

Приходите от корпоративен данък към 31.01.2011 г. са в размер на 57.0 млн. лв. и представляват 3.7 % от годишния разчет. Отнесен към общо постъпилите данъчни приходи по републиканския бюджет, корпоративния данък заема дял от 5.5 %. Спрямо януари 2010 г. се отчита увеличение от 4.9 % или 2.7 млн. лв.

Приходите от *корпоративния данък на нефинансовите предприятия (вкл. юридически лица с нестопанска цел)* към 31.01.2011 г. са в размер на 46.5 млн. лв., което представлява 3.4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г.

Постъпленията от *корпоративен данък на финансови институции (включително застрахователни компании)* възлизат на 10.6 млн. лв., или 6.5 % от разчета за годината. Спрямо януари 2010 г. са постъпили 3.1 млн. лв. повече.

Приходите от данъци върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни юридически лица (ЧЮЛ) и данъка върху доходите на ЧЮЛ за януари 2011 г. са в размер на 9.1 млн. лв., или 5.7 % от разчета за годината. Съпоставени със същия период на 2010 г. са постъпили с 1.9 млн. лв. по-малко.

Приходите от данък върху доходите на физически лица са в размер на 151.9 млн. лв., или 7.3 % от планираните със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 14.6 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение с януари 2010 г. са постъпили с 2.8 млн. лв. повече.

По трудови правоотношения приходите от данъка към 31.01.2011 г. са 124.0 млн. лв. при 122.3 млн. лв. за януари 2010 г.. Размерът на постъпленията от данъка се определят от следните фактори:

- по данни на НСИ, средната работна заплата през четвъртото тримесечие на 2010 г. нараства спрямо третото тримесечие с 4.9 %. Средната месечна работна заплата за октомври, ноември и декември 2010 г. е съответно 650 лв., 667 лв. и 691 лв. През четвъртото тримесечие на 2010 г. средната работна заплата нараства с 10.4% спрямо същия период на предходната година. 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 %);
- увеличения размер на осигурителната вноска за фонд „Пенсии” на ДОО с 1.8 % спрямо 2010 г., води до свиване на основата за облагане на доходите;
- през януари (за част от наетите лица) са изплатени заплатите за месец декември, в които заплати са начислени бонусите от края на 2010 г.

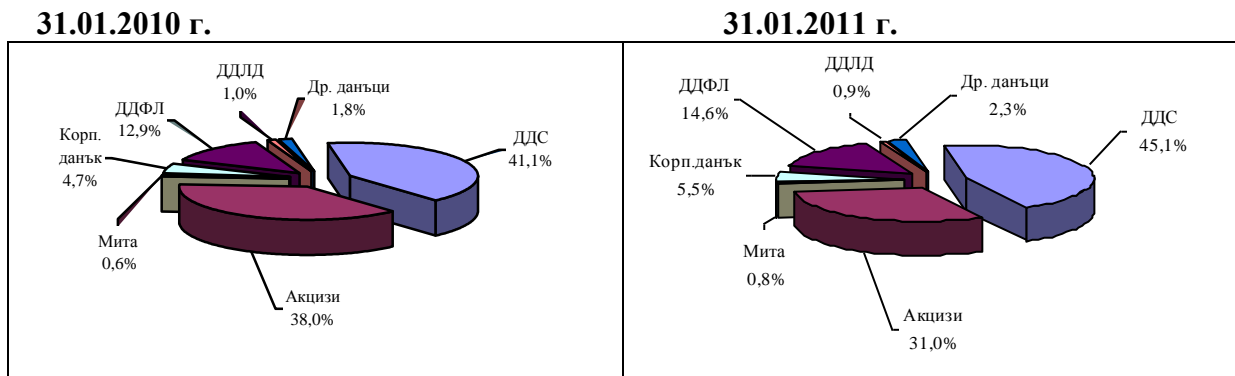
По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.) приходите от данъка към 31.01.2011 г. са в размер на 17.9 млн. лв., което е 8.1 % от годишния разчет. Съпоставени с януари 2010 г. постъпленията от данъка са намалели с 0.9 млн. лв.

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 за януари 2011 г. са в размер на 10.1 млн. лв., при 8.1 млн. лв. за същия период на 2010 г.

✓ **Други данъци**

Постъпленията от **други данъци по републиканския бюджет** за отчетния период са в размер на 23.6 млн. лв., или 13.2 % от разчета за годината. Основната част (70.9%) от приходите са формирани от данъка върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения.

Структура на данъчните приходи по републиканския бюджет за януари 2010 г. и 2011 г.



- **Неданъчни приходи**

Отчетените **неданъчни приходи** по републиканския бюджет към 31.01.2011 г. са в размер на 160.3 млн. лв. Постъпленията за отчетния период представляват 9.6 % от разчета за годината, като по-голямата част от неданъчните приходи по републиканския бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата – 145.8 млн. лв., в т.ч. 78.2 млн. лв. държавни такси. Неданъчните приходи по централния бюджет са в размер на 14.4 млн. лв.

- **Помощи**

Постъпилите **помощи** по републиканския бюджет към 31.01.2011 г. са в размер на 1.4 млн. лв., главно по бюджетите на министерствата и ведомствата.

- **Разходи по републиканския бюджет**

Общият размер на **разходите по републиканския бюджет** (вкл. и трансферите за др. бюджети и вноската за бюджета на ЕС) за януари 2011 г. е 1 252.7 млн. лв., или 6.9 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г.

- **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) извършени през януари са в размер на **514.9 млн. лв.**, което представлява 6.9 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. средства. Съпоставено с данните за януари 2010 г., нелихвените разходи са по-малко с 32.4 млн. лв. (6.9 %).

Разходите за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски са в общ размер на 199.5 млн. лв., или 7.6 % от планирания размер за годината. Разходите за текуща издръжка са в размер на 150.5 млн. лв. (6.5 % 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 102.4 млн. лв., или 11.6 % 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 41.0 млн. лв., или 6.7 % от планираните за годината. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) са в размер на 21.6 млн. лв., или 2.1 % от разчета за годината.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет за януари 2011 г. са в общ размер на **233.1 млн. лв.**, или 35.6 % 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 **186.1 млн. лв.** От тях 185.7 млн. лв. са разходите, направени по централния бюджет и 0.345 млн. лв. са лихви по заеми, управлявани от министерства и ведомства. Спецификата на лихвения календар обуславя концентрирането на основната част от лихвените плащания по външните заеми в месеците януари, юли и октомври. През месеца не са използвани средствата, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

Лихвите по вътрешни заеми по републиканския бюджет за месец януари са в размер на **47.0 млн. лв.** (28.6 % от ЗДБРБ за 2011 г.) и представляват лихви по ДЦК.

- **Нетният размер на трансферите по републиканския бюджет** за януари 2011 г. е 445.0 млн. лв., което представлява 4.9 % от разчета за годината, в т.ч.:

- Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 276.0 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 274.0 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 2.1 млн. лв. и възстановени субсидии от предходни години в централния бюджет – 0.1 млн. лв.
- На социално-осигурителните фондове (нето) – 103.8 млн. лв.
- На съдебната власт – 23.9 млн. лв., или 8.5 % от годишния разчет.
- На Народното събрание – 2.3 млн. лв., което представлява 4.5 % от заложените в разчета за годината.

- Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към 31.01.2011 г. от централния бюджет възлиза на **59.7 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на Европейския съюз.

- **Бюджетното салдо по републиканския бюджет за януари 2011 г. е отрицателно** в размер на **47.0 млн. лв.**

- **Финансиране на бюджета**

По показателя **погашения по външни заеми** по централния бюджет (позиция във външното финансиране) за месец януари 2011 г. не са извършени погашения и предвидените средства за покриване на риска от активиране на държавни гаранции не са използвани.

По държавните инвестиционни заеми, управлявани от министерствата и ведомствата, за отчетния период са усвоени средства в размер на 11.0 млн. лв. Изплатените погашения по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 4.3 млн. лв. По заемите с краен бенефициент търговско дружество не са извършени погашения.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): През месец януари 2011 г. е реализирано отрицателно нетно финансиране на бюджета с ДЦК в размер на -182.1 млн. лв. Общият размер на емитираните облигации е 68.3 млн. лв. или 70.0 млн. лв. обща номинална стойност /в т.ч. облигации с матуритет 10 години и 6 месеца с номинална стойност 45.0 млн. лв. и съкровищни бонове с номинална стойност 25 млн. лв./ Отчетените погашения за месеца по ДЦК са в размер на 250.4 млн. лв., като от тях 31.0 млн. лв. са погашения по ДЦК, емитирани за структурната реформа.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт за януари 2011 г. са постъпили приходи в размер на 9.8 млн. лв., или 9.3 % спрямо предвидените за годината. Преобладаваща част от приходите представляват постъпленията от съдебни такси – 9.5 млн. лв. което е 10.7 % от годишния разчет (89.0 млн.лв.)

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 30.1 млн. лв., или 7.8 % от планираните за годината (387.7 млн. лв.).

IV. Социално и здравноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) за януари 2011 г. са в размер на 380.7 млн. лв., което е 6.6 % изпълнение на годишните разчети. С най-голям относителен дял в приходите на социално и здравноосигурителните фондове са приходите от социални и здравноосигурителни вноски – 97.5%. Постъпленията от осигурителни вноски към 31.01.2011 г. са в размер на 371.3 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 250.9 млн. лв., и от здравно-осигурителни вноски – 120.5 млн. лв.

Извършените разходи по бюджетите на социално и здравно- осигурителните фондове за януари 2011 г. са в размер на 914.6 млн. лв., което представлява 8.7 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 675.4 млн. лв. и здравноосигурителните плащания - в размер на 232.8 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините за януари 2011 г. са в размер на 65.3 млн. лв., или 3.9 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2011 г. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията за периода е 61.2 % и представлява основно приходи от общински такси, приходи и доходи от собственост и постъпления от продажба на нефинансови активи.

Извършените **разходи** по местните бюджети, включително и за сметка на предоставените целеви трансфери от други бюджети са в размер на 256.8 млн. лв., или 7.0 % спрямо разчетените към ЗДБРБ за 2011 г. Текущите разходи възлизат на 213.9 млн. лв. (7.1 % спрямо годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 42.9 млн. лв. или 6.5 % спрямо разчета към закона за 2011 г.