МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

# ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА КЪМ 31.07.2014 г.




20.08.2014 г.

гр. София

# БЮДЖЕТНА ПОЗИЦИЯ КЪМ 31.07.2014 г.

- **Дефицитът по КФП към края на юли 2014 г. е в размер на 1 147,2 млн. лв. (1.4% от БВП).** За сравнение планираният дефицит за цялата година със ЗДБРБ за 2014 г. е в размер на 1 472,3 млн. лв. (1,8 % от БВП).

- Спрямо същия период на предходната година **дефицитът по КФП се влошава с 1.2 п.п. от БВП**, което се дължи на:

  ✓**изпреварващия ръст на разходите** (включително и по европейските фондове и програми)

  ✓**временно замразените плащания от ЕК по ОП "Околна среда" и две оси на ОП "Регионално развитие"**

  ✓ **изоставане в изпълнението на данъчните приходи** спрямо планирания ръст със ЗДБРБ за 2014 г.

- **Основните параметри по изпълнението на бюджета през изминалите месеци са напрегнати, поради оптимистичните допускания на етапа на планирането по отношение на приходите и недооценяване ефектите от влошаване на икономическата среда, както и значителните разходи по европейските програми и фондове**, свързани с навлизането на голяма част от проектите по програмния период 2007-2013 във финална фаза.

# ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ ПО КФП КЪМ КРАЯ НА ЮЛИ 2014 г.

| КФП | ОТЧЕТ към юли 2013 | РАЗЧЕТ 2014 | ОТЧЕТ към юли 2014 | Изпълнение спрямо разчет 2014 | Изпълнение спрямо отчет юли 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Приходи и помощи** | **16 609,9** | **31 035,4** | **16 840,5** | **54,3%** | **101,4%** |
| ***Данъчни приходи*** | ***12 852,2*** | ***24 328,7*** | ***13 190,5*** | ***54,2%*** | **102,6%** |
| ***Неданъчни приходи*** | ***2 424,3*** | ***3 471,3*** | ***2 223,7*** | ***64,1%*** | **91,7%** |
| ***Приходи от помощи*** | ***1 333,3*** | ***3 235,4*** | ***1 426,3*** | ***44,1%*** | **107,0%** |
| | | | | | |
| **Разходи и вноска в общия бюджет на ЕС** | **16 778,0** | **32 507,7** | **17 987,8** | **55,3%** | **107,2%** |
| ***Нелихвени разходи*** | ***15 577,4*** | ***30 933,2*** | ***16 907,9*** | **54,7%** | **108,5%** |
| Текущи нелихвени разходи | 13 936,1 | 24 798,4 | 14 789,2 | 59,6% | 106,1% |
| Капиталови разходи | 1 641,3 | 4 994,1 | 2 118,7 | 42,4% | 129,1% |
| Резерв за неотложни и/или непред. разходи | | 1 140,6 | | | |
| ***Лихвени плащания*** | ***595,5*** | ***669,8*** | ***464,6*** | ***69,4%*** | **78,0%** |
| | | | | | |
| **Вноска в общия бюджет на ЕС** | **605,2** | **904,7** | **615,3** | **68,0%** | **101,7%** |
| | | | | | |
| **Бюджетен баланс** | **-168,2** | **-1 472,3** | **-1 147,2** | **77,9%** | |

* В позицията "Резерв за неотложни и/или непредвидени разходи" се посочват само данните по разчет. Даннете по отчет се отразяват в съответните разходни позиции, според икономическия характер на извършените разходи за сметка на резерва.

# ПРИХОДИ ПО КФП КЪМ ЮЛИ 2013 И 2014 г.



# ПРИХОДИ ПО КФП

- **Приходите и помощите** по КФП към юли 2014 г. са в размер на **16 840,5 млн. лв.,** което представлява 54,3 % от годишните разчети.
- ***Данъчните постъпления*** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на ***13 190,5 млн. лв.,*** което представлява 54,2 % от годишните разчети при изпълнение на разчетите към края на юли 2013 г. от 56,2 %.
- Приходите в частта на ***преките данъци*** възлизат на 2 602,1 млн. лв., което представлява 60,2 % от планираните за годината. Номиналното увеличение спрямо същия период на 2013 г. е 217,8 млн. лв., главен принос за което имат постъпленията от данъка върху доходите на физическите лица.
- Приходите от ***социалноосигурителни и здравни вноски*** са 3 606,3 млн. лв., което представлява 57,4 % от разчетените за годината, като спрямо същия период на предходната година нарастват номинално със 165,2 млн. лева.
- Постъпленията *от* ***косвени данъци*** към 31.07.2014 г. са в размер на 6 423,6 млн. лв., 50,1 % от плана за годината и са **със 77,3 млн. лв. по-малко в сравнение със същия период на предходната година.**

# ПУБЛИЧНИ РАЗХОДИ ПО КФП



# ПУБЛИЧНИ РАЗХОДИ ПО КФП ( ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- **Разходите** по консолидирания бюджет към юли 2014 г. са в размер на **17 987,8 млн. лв.**
- В номинално изражение **разходите са нараснали спрямо същия период на миналата година с 1.2 млрд. лв. (7,2 %) .**
- Отчетеният ръст на разходите се дължи основно на:
  - ✓ **Ръст на разходите по европейските програми и фондове** – 2014 г. е ключова година за усвояването на средствата по ОП за програмния период 2007-2013 г., тъй като голяма част от проектите навлизат във финален етап.
  - ✓ **Ръст на социалните и здравноосигурителните плащания** – основно поради по-високите здравноосигурителни плащания през изминалите месеци на 2014 г., вкл. и поради разплащане на задължения от предходни години, както и на базов ефект при разходите за пенсии от увеличението на пенсиите от 1 април 2013 г.
  - ✓ **Значителни допълнителни разходи по бюджетите на ПРБ одобрени с актове на Министерския съвет** от предходното правителство.

# ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ КЪМ КРАЯ НА ЮЛИ 2014 г.

| Държавен бюджет | 2013 | | | | 2014 | | | Планиран ръст на ЗДБРБ за 2014 спрямо отчет 2013 | Изменение 31.07.2014 спрямо 31.07.2013 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Закон 2013 | Отчет към 31.12.2013 | Отчет към 31.07.2013 | | Закон 2014 | Отчет към 31.07.2014 | | | |
| | | | млн. лв. | % изпълнение на закон | | млн. лв. | % изпълнение на закон | | |
| **Приходи и помощи** | **18 354,4** | **18 120,9** | **10 513,1** | **57,3%** | **19 262,7** | **10 370,4** | **53,8%** | **106,3%** | **98,6%** |
| **Данъчни приходи** | **16 085,9** | **15 622,1** | **8 967,9** | **55,8%** | **17 337,0** | **9 117,9** | **52,6%** | ***111,0%*** | **101,7%** |
| Преки данъци | 4 034,1 | 3 887,2 | 2 374,5 | 58,9% | 4 306,6 | 2 593,2 | 60,2% | 110,8% | 109,2% |
| Корпоративни данъци | 1 567,4 | 1 553,0 | 1 020,1 | 65,1% | 1 673,8 | 1 041,6 | 62,2% | 107,8% | 102,1% |
| ДДФЛ | 2 466,7 | 2 334,2 | 1 354,4 | 54,9% | 2 632,8 | 1 551,5 | 58,9% | 112,8% | 114,6% |
| Косвени данъци | 11 918,1 | 11 590,7 | 6 500,9 | 54,5% | 12 829,0 | 6 423,6 | 50,1% | 110,7% | 98,8% |
| ДДС | 7 655,0 | 7 366,5 | 4 222,7 | 55,2% | 8 281,7 | 4 126,6 | 49,8% | 112,4% | 97,7% |
| Акцизи | 4 115,0 | 4 055,8 | 2 184,2 | 53,1% | 4 377,9 | 2 195,1 | 50,1% | 107,9% | 100,5% |
| Данък върху застрах. премии | 28,1 | 22,3 | 13,0 | 46,3% | 33,3 | 16,4 | 49,2% | 149,0% | 125,9% |
| Мита и митнически такси | 120,0 | 146,2 | 81,0 | 67,5% | 136,2 | 85,5 | 62,8% | 93,2% | 105,5% |
| Други данъци | 132,7 | 143,1 | 91,4 | 68,9% | 200,3 | 100,2 | 50,0% | 140,0% | 109,6% |
| Налози върху захарта | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 104,6% | 1,0 | 1,0 | 95,5% | 100,0% | 95,6% |
| **Неданъчни приходи** | **2 224,3** | **2 394,1** | **1 493,2** | **67,5%** | **1 874,1** | **1 235,1** | **65,9%** | **78,3%** | **82,7%** |
| **Помощи** | **44,3** | **104,7** | **52,0** | **67,1%** | **51,6** | **17,3** | **33,5%** | **49,3%** | **33,3%** |
| **Разходи, трансфери и вноска на България в бюджета на ЕС** | **19 648,2** | **19 290,1** | **10 992,6** | **55,9%** | **20 598,9** | **11 326,1** | **55,0%** | **106,8%** | **103,0%** |
| **Разходи** | **9 294,4** | **8 672,5** | **4 946,4** | **53,2%** | **9 899,6** | **4 886,2** | **49,4%** | **114,1%** | **98,8%** |
| ***Нелихвени разходи*** | **8 453,2** | **8 019,8** | **4 370,6** | **51,7%** | **9 234,9** | **4 441,7** | ***48,1%*** | **115,2%** | ***101,6%*** |
| Резерв за неотложни и/или непред. разходи * | 406,6 | | | | 861,1 | | | | |
| ***Лихвени плащания*** | ***841,2*** | ***652,7*** | ***575,9*** | **68,5%** | ***664,7*** | ***444,5*** | ***66,9%*** | ***101,8%*** | ***77,2%*** |
| **Трансфери** | **9 445,6** | **9 683,5** | **5 441,0** | **57,6%** | **9 794,7** | **5 824,6** | **59,5%** | **101,1%** | **107,1%** |
| **Вноска на България в бюджета на ЕС** | **908,2** | **934,1** | **605,2** | **66,6%** | **904,7** | **615,3** | **68,0%** | **96,9%** | **101,7%** |
| **Бюджетен баланс** | **-1 293,7** | **-1 169,2** | **-479,5** | | **-1 336,2** | **-955,7** | | **114,3%** | |

* В позицията "Резерв за неотложни и/или непредвидени разходи" се посочват само данните по разчет. Даннете по отчет се отразяват в съответните разходни позиции, според икономическия характер на извършените разходи за сметка на резерва.

# ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ КЪМ КРАЯ НА ЮЛИ 2014 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- ***Приходите и помощите*** по държавния бюджет към 31.07.2014 г. са в размер на ***10 370.4 млн. лв.,*** което представлява 53.8 % от плана за годината, при изпълнение на плана от 57.3 % за същия период на 2013 г.
- ***Данъчните приходи по държавния бюджет към юли 2014 г.*** са в размер на 9 117,9 млн. лв. и бележат ръст от едва 1,7 % спрямо същия период на 2013 г. при ръст от 11 процента на плана за 2014 г. спрямо отчета за 2013 г.
- Очертава се забавяне при изпълнението на разчетите в групата на косвените данъци, главно при ДДС и акцизи:
  - ✓ **Данък добавена стойност** – 49.8% изпълнение спрямо разчетите за годината и с 96.1 млн. лв. по-малко в сравнение с отчетените постъпления за същия период на предходната година при планиран ръст от 12,4% спрямо отчетените за 2013 г.
  - ✓ **Акцизи** - 50,1% изпълнение спрямо разчетите за годината и остават на нивото на постъпленията за същия период на миналата година при планиран ръст от 7,9% спрямо отчетените за 2013 г.
- Предвид голямата относителна тежест на косвените данъци в общите данъчни приходи съществува риск от неизпълнение на разчетите в частта на данъчните приходи **в годишен план с около 900 млн. лв.**

# ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ ПО ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ КЪМ КРАЯ НА ЮЛИ 2014 г. (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

- Общият размер на **разходите по държавния бюджет** (вкл. и трансферите за др. бюджети и вноската за бюджета на ЕС) за първите седем месеца на 2014 г. е **11 326,1 млн. лв.** или 55,0 % от предвидените в ЗДБРБ за 2014 г.
- Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към края на юли 2014 г. възлиза на **615,3 млн. лв**., при планирани общо за 2014г. 904.7 млн. лв.
- **Бюджетното салдо по държавния бюджет** към 31.07.2014 г. **е отрицателно** в размер на **955,7 млн. лева.** За сравнение дефицитът по държавния бюджет за същия период на 2013 г. бе в размер на **479.5 млн. лв.**
- Рамката по ЗДБРБ за 2014 г. предвижда ръст на данъчните приходи с **1.7 млрд. лв.** спрямо отчетените за 2013 г., на база на което са планирани и по-високи разходи.
- **Към момента разходите се изпълняват на база на тези оптимистични допускания по приходите, а реалното изпълнение на приходите изостава**. Това води до формирането на по-висок дефицит.
- С гласуваните промени в ЗБНЗОК за 2014 г. на последното заседание на 42-то Народно събрание бе одобрено **допълнително ограничаване на разходите по бюджетите на министерствата и ведомствата в общ размер на 225 млн. лв**. за годината. Това може да доведе до невъзможност някои бюджетни системи да функционират нормално в последните месеци.

# МЕРКИ ЗА ПРЕОДОЛЯВАНЕ НА ИЗОСТАВАНЕТО В ПРИХОДИТЕ

- **Служебното правителство предприема активни мерки за подобряване на работата на приходните администрации** и повишаване събираемостта на приходите.
- **Извършва се анализ на дейността на НАП и Агенция "Митници",** като са констатирани слабости и са предприети действия за тяхното отстраняване и подсилване на данъчната и митническата администрация.
- Поради незадоволителното състояние на дейността на **Агенция "Митници" бе сменено ръководството на агенцията.**
- **Наред с административните мерки се работи за подобряване на контрола върху акцизните стоки, за засилване на борбата с контрабандата** и постигане на по-добра ефективност на взаимодействието между органите на Агенция „Митници", НАП, МВР и др.

# СРЕДСТВА ПО ЕВРОПЕЙСКИ ПРОГРАМИ И ФОНДОВЕ

| ПОКАЗАТЕЛИ | ОТЧЕТ КЪМ 31 ЮЛИ 2013 г. | | | ОТЧЕТ КЪМ 31 ЮЛИ 2014 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | КФП | Национален бюджет | Европейски средства | КФП | Национален бюджет | Европейски средства |
| **Приходи и помощи** | **16 609,9** | **15 356,6** | ***1 253,3*** | **16 840,5** | **15 460,8** | ***1 379,8*** |
| Данъчни приходи | 12 852,2 | 12 852,2 | 0,0 | 13 190,5 | 13 190,5 | 0,0 |
| Неданъчни приходи | 2 424,3 | 2 417,8 | 6,5 | 2 223,7 | 2 221,3 | 2,4 |
| Приходи от помощи | 1 333,3 | 86,6 | 1 246,8 | 1 426,3 | 49,0 | 1 377,3 |
| **Разходи и вноска в общия бюджет на ЕС** | **16 778,0** | **15 227,5** | **1 550,5** | **17 987,8** | **15 737,8** | **2 250,0** |
| ***Нелихвени разходи*** | ***15 577,4*** | ***14 026,8*** | ***1 550,5*** | ***16 907,9*** | ***14 657,9*** | ***2 250,0*** |
| Текущи нелихвени разходи | 13 936,1 | 13 340,8 | 595,2 | 14 789,2 | 14 069,5 | 719,7 |
| Капиталови разходи | 1 641,3 | 686,0 | 955,3 | 2 118,7 | 588,4 | 1 530,3 |
| ***Лихвени плащания*** | ***595,5*** | ***595,5*** | ***0,0*** | ***464,6*** | ***464,6*** | ***0,0*** |
| **Вноска в общия бюджет на ЕС** | **605,2** | **605,2** | **0,0** | **615,3** | **615,3** | **0,0** |
| **Трансфери** | **0,0** | **-184,1** | **184,1** | **0,0** | **-370,5** | **370,5** |
| **Бюджетен баланс** | **-168,2** | **-55,0** | **-113,2** | **-1 147,2** | **-647,5** | **-499,7** |

# ПРОБЛЕМИ ПРИ ФИНАНСИРАНЕТО НА ЗАМРАЗЕНИТЕ ОТ ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ ПЛАЩАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ

- **Към 31.07.2014 г. ЕК временно е замразила възстановяването на средства към България по ОП "Околна среда" и по две оси на ОП "Регионално развитие"**
- **Плащанията към бенефициенти и изпълнители на проекти по тези програми бе спряно за периода март-юли 2014 г. по ОП "Околна среда" и юни-юли 2014 г. по замразените оси на ОП "Регионално развитие".**
- **За да се възстановят плащанията към бенефициенти и изпълнители** по спрените проекти те ще бъдат обезпечени временно с ресурс **от националния бюджет,** който да финансира дейностите до възстановяване на плащанията от ЕК към България:
  - ✓ **около 900 млн. лв. до края на 2014 г.** в случай, че плащанията не бъдат възстановени до края на годината
  - ✓ **около 300 млн. лв. до края на 2014 г.,** в случай, че ЕК възстанови сертифицираните разходи в рамките на календарната година
- **Осигуряването на временен ресурс от националния бюджет е наложително с оглед минимизиране на рисковете за загуба на средства по правилото n+2**

# ФИСКАЛЕН РЕЗЕРВ КЪМ 31.07.2014 г.

- Размерът на фискалния резерв към 31.07.2014 г. е **8 886,1 млн. лв.,** в т.ч. ***8 254,1 млн. лв.*** **депозити на фискалния резерв в БНБ и банки** и ***632,1 млн. лв.*** вземания от фондовете на ЕС за сертифицирани разходи, аванси и др.

- Ресурсът на разположение във фискалния резерв е разчетен да обезпечи единствено обслужването на плащанията по държавния дълг, финансирането на дефицита и текущата ликвидност при изпълнението на бюджета, включително значителните плащания по глобалните облигации и директните плащания на земеделските производители през месец януари следващата година.

# ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ ПО БЮДЖЕТ 2014

- **Подобряване на работата и резултатите от дейността на приходните администрации;**
- **Финансиране на дейностите по замразените ОП -** през месец август от националния бюджет вече са предоставени 167 млн. лв. по ОП “Околна среда” и 188 млн. лв. по ОП “Регионално развитие”;
- **Преглед на изпълнението на публичната инвестиционна програма “Растеж и устойчиво развитие на регионите”**;
- **АДФИ, съвместно със звената за вътрешен одит на министерствата и ведомствата започнаха одитни проверки за направените от ПРБ разходи и поетите финансови задължения и ангажименти,** както и анализ на съответствието им със Закона за бюджета и последващото влияние върху бюджетните параметри, включително върху дефицита на начислена основа;
- **Повишена бюджетна дисциплина по отношение на публичните разходи**

# ИЗВОДИ НА БАЗА НА ПАРАМЕТРИТЕ ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА

- При очерталите се тенденции **дефицитът по КФП вероятно ще надвиши планираните 1,8% от БВП, но следва да остане в рамките на 3% от БВП**.
- При други равни условия **дефицитът за месец август ще се влоши с 355 млн. лв.** поради разплащане на забавените плащания към бенефициенти и изпълнители по ОП “Околна среда” и ОП “регионално развитие”.
- Липсата на гъвкавост за осигуряване на допълнително финансиране до края на годината и необходимостта от подсилване на фискалните буфери налагат **преразглеждане на лимитите по дълга в ЗДБРБ за 2014 г.**
- **Необходима е актуализация на бюджета за 2014 г., с** която да се отразят:
  - по-реалистични прогнози по приходите;
  - промяна на фискалната цел по отношение на дефицита по КФП;
  - законова възможност за допълнително дългово финансиране за обезпечаване на ресурс за финансиране на временно спрените плащания по някои ОП на ЕС, за финансиране на по-високия дефицит и не на последно място за подсилване на буфера във фискалния резерв.

# БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕТО!

