

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

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



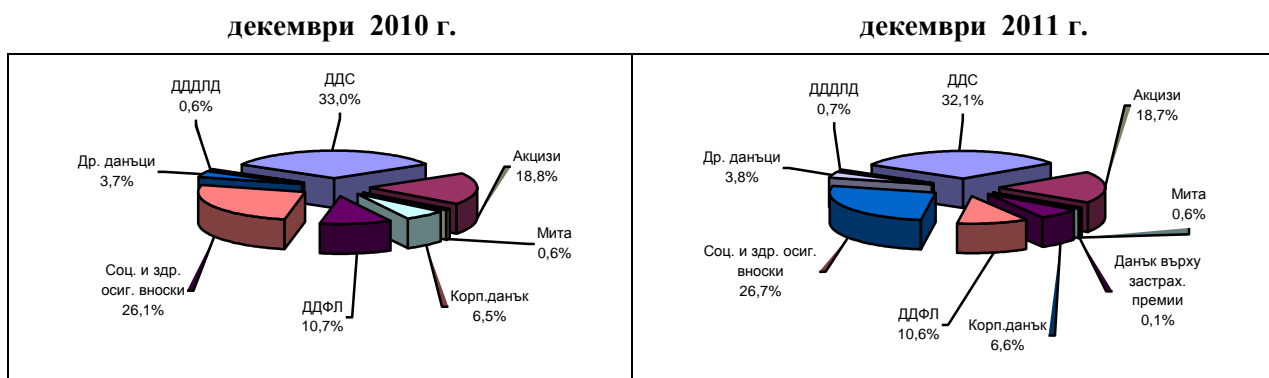
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ към декември 2011 г.

Постъпилите приходи и помощи по консолидираната фискална програма (КФП) за 2011 г. са в размер на **25 378.0 млн. лв. (33.3 % от БВП)**, което представлява изпълнение от 96.8 на сто на годишните разчети. Изпълнението на параметрите в частта на данъчните и неданъчните приходи е много близко до планираното с разчета за годината, като данъчните постъпления представляват 99.5 на сто от планираните с разчетите към ЗДБРБ за 2011 г., а неданъчните – 101.0 на сто спрямо разчета за годината. В номинален размер данъчните приходи възлизат на 20 591.9 млн. лв. (27.0 % от БВП), а неданъчните приходи и помощите са в размер на 4 786.1 млн. лв. (6.3 % от БВП).

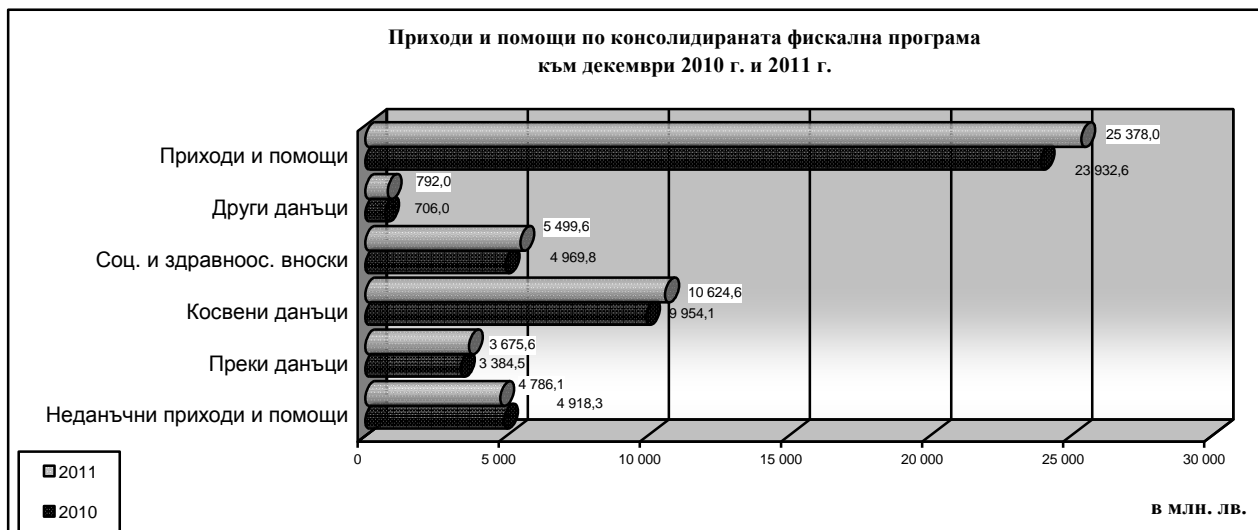
Изпълнението на данъчните приходи се разви в рамките на разчетите към ЗДБРБ за 2011 г., като данъчните приходи по републиканския бюджет са изпълнени на 100.8 на сто. Спрямо 2010 г. данъчните постъпления са нараснали с 8.3 %, или в бюджета са постъпили 1 577.5 млн. лв. повече. В групата на косвените данъци се отчита преизпълнение на приходите с 2.2 % спрямо плана за годината. Приходите от ДДФЛ също превишават разчета, като изпълнението им е 104,2 на сто спрямо планираните. В частта на данъчните приходи по КФП неизпълнение на разчета има единствено при корпоративните данъци по републиканския бюджет и при приходите от социалноосигурителни вноски по бюджета на ДОО. Въпреки това, преизпълнението на годишните разчети при редица данъци, и най-вече при косвените данъци, компенсират изцяло изоставането при корпоративните данъци и основната част от неизпълнението по бюджета на ДОО, с което изпълнението на данъчните приходи по КФП е на 99.5% и е близко до планираното за 2011 година.

В номинален размер приходите от преките данъци възлизат на 3 675.6 млн. лв. (96.9 % от планираните за годината), приходите от косвени данъци са в размер на 10 624.6 млн. лв. (102.2 % спрямо годишния разчет), а постъпленията от други данъци (включват други данъци по ЗКПО, имуществени данъци и др.) са в размер на 792.0 млн. лв., (103.2 % спрямо разчета за 2011 г.). Приходите от социални и здравноосигурителни вноски към 31.12.2011 г. са в размер на 5 499.6 млн. лв., или 95.8 % от планираните за годината. Постъпилите неданъчни приходи и помощи към 31.12.2011 г. са в размер на 4 786.1 млн. лв., което представлява 86.9 % от годишните разчети.

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

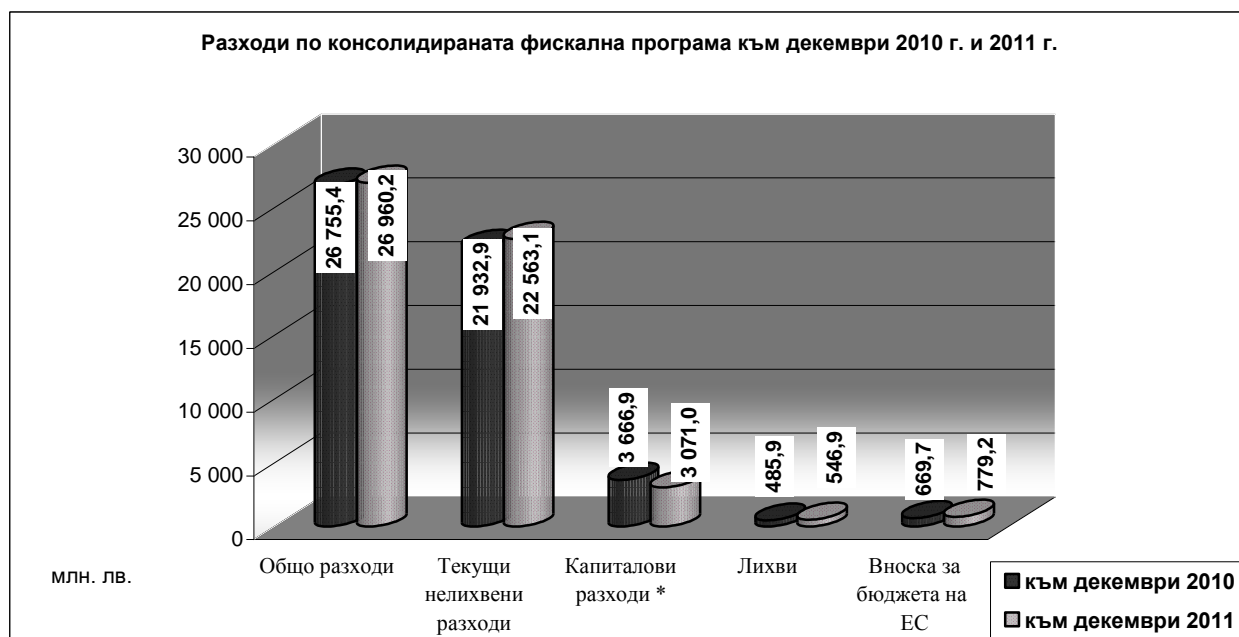


¹ Обхваща републиканския бюджет и всички автономни бюджети – общински, осигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, както и извънбюджетни сметки и фондове и други сметки на централно и местно ниво. Данните са на база месечните отчети на ПРБК



Разходите по консолидирания бюджет (вкл. вноската на Република България за общия бюджет на ЕС) за 2011 г., са в размер на **26 960.2 млн. лв.**, което представлява 95.7 % от годишния разчет. Спрямо прогнозния БВП, към края на 2011 г. общият размер на разходите представлява **35.4 %** срещу **38.0 %** от БВП за 2010 г. Разгледани по икономически елементи разходите по консолидирания бюджет са както следва: *лихвените разходи* са в размер на 546.9 млн. лв., *текущите нелихвени разходи* – 22 563.2 млн. лв. и *капиталови разходи* – 3 071.0 млн. лв. В номинално изражение разходите по КФП (вкл. вноската за бюджета на ЕС) нарастват с 0.8 % спрямо 2010 г.

Отчетените разходи по основните разходни групи към края на 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 2011 г. от централния бюджет възлиза на **779.2 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 – 542.0 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 100.1 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 35.9 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 96.2 млн. лв.
- участие във финансиране на брутното намаление за Нидерландия и Швеция – 5.0 млн. лв.

➤ **Бюджетно салдо по КФП** към края на 2011 г. е отрицателно в размер на **1 582.2 млн. лв. (2.1 % от БВП)**, като отчетеният дефицит на касова основа е значително по-нисък от разчетения към ЗДБРБ за 2011 г. – 2.5 % от БВП. Дефицитът по КФП се формира от дефицит по националния бюджет в размер на 1 750.0 млн. лв. и излишък по европейските средства в размер на 167.9 млн. лв. За сравнение дефицитът за 2010 г. бе 2 822.8 млн. лв. (4.0 % от БВП) или на касова основа дефицитът по КФП през 2011 г. се подобрява номинално с 1 240.6 млн. лв. или от 1.9 п.п. БВП.

➤ **Фискалният резерв** към 31.12.2011 г. е в размер на **5.0 млрд. лв.** или 6.6 % от прогнозния БВП.

II. Изпълнение на републиканския бюджет² към декември 2011 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет, на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към 31.12.2011 г., съпоставено със същия период на предходната година и програмата е както следва:

Таблица³ №1

ПОКАЗАТЕЛИ	(млн. лв.)				
	Отчет 2010 г.	Закон 2011 г.	Отчет 2011 г.	Изпълнение спрямо 2010г.	Изпълнение спрямо закон 2011 г.
Общо приходи и помощи	15 301,6	16 076,0	16 221,7	106,0%	100,9%
-Данъчни	13 500,1	14 353,7	14 466,6	107,2%	100,8%
Преки	3 366,0	3 774,0	3 658,1	108,7%	96,9%
Косвени	9 954,1	10 400,0	10 624,6	106,7%	102,2%
Други данъци	180,0	179,7	183,8	102,2%	102,3%
-Неданъчни приходи и помощи	1 801,5	1 722,4	1 755,1	97,4%	101,9%
Разходи, трансфери и вноска за бюджета на ЕС	16 871,1	18 236,8	18 040,1	106,9%	98,9%
<i>-Нелихвени</i>	7 379,6	7 468,4	7 047,2	95,5%	94,4%
Текущи	6 088,4	6 434,0	6 075,8	99,8%	94,4%
Капиталови	1 291,2	1 034,4	971,4	75,2%	93,9%
<i>-Лихви</i>	459,6	655,0	509,8	110,9%	77,8%
Външни заеми	325,3	490,4	335,5	103,1%	68,4%
Вътрешни заеми	134,2	164,6	174,3	129,8%	105,9%
<i>-Резерв за неотложни и непредвидени разходи⁴</i>		266,0			
<i>-Трансф. др. бюджети</i>	8 362,2	9 036,0	9 704,0	116,0%	107,4%
<i>- Вноска за бюджета на ЕС</i>	669,7	811,5	779,2	116,3%	96,0%
Бюджетен баланс	-1 569,6	-2 160,7	-1 818,4		

➤ Приходи по републиканския бюджет

Общият размер на приходите и помощите по републиканския бюджет към 31.12.2011 г. е 16 221.7 млн. лв., което представлява 100.9 % изпълнение на годишните разчети.

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.

- **Данъчни приходи**

Размерът на **данъчните постъпления по републиканския бюджет** към 31.12.2011 г. е 14 466.6 млн. лв., което представлява изпълнение от 100.8 % на годишния разчет.

- ✓ **Косвени данъци**

Постъпленията от косвени данъци към 31.12.2011 г. формират 73.4 % от данъчните приходи по републиканския бюджет и са в размер на 10 624.6 млн. лв., което представлява 102.2 % спрямо предвидените приходи със ЗДБРБ за 2011 г. Съпоставени с 2010 г. постъпленията от косвени данъци са нараснали с 670.6 млн. лв. (6.7 %), в т. ч. 344.6 млн. лв. от ДДС и 292.2 млн. лв. от акцизи.

Данъкът с най-голям относителен дял в данъчните приходи по републиканския бюджет е **данъкът върху добавената стойност** – 45.7 %. Приходите от ДДС към 31.12.2011 г. са в размер на 6 611.7 млн. лв., което представлява изпълнение от 102.0 % спрямо разчета за годината. Съпоставено с постъпленията за 2010 г. приходите от ДДС бележат номинален ръст от 5.5 %.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* за 2011 г. е 3 370.8 млн. лв. Съпоставени с 2010 г. приходите са нараснали с 16.1 % (467.6 млн. лв.) в резултат на увеличения стойностен обем на внесените стоки от групите „Горива и смазочни материали” и „Промислени доставки”. Нарасналите цени на енергийните ресурси, руди и цветни метали са сред основните фактори за отчетения ръст в приходите от ДДС от внос.

Приходите от *ДДС при сделки в страната и ВОП (нето)* възлизат на 3 240.8 млн. лв. Съпоставени с 2010 г. ефективно внесеният ДДС нараства с 6.0 %, а възстановеният данъчен кредит с 13.2 %, с което постъпленията от ДДС при сделки в страната и ВОП (нето) за 2011 г. са с 3.7 на сто по-ниски.

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 31.12.2011 г. са в размер на 3 860.1 млн. лв., или 101.6% спрямо предвидените със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 26.7 % от данъчните приходи за периода. Постъпленията от акцизи се формират от следните основни стокови групи: горива (48.5 %); тютюневи изделия (43.9 %); алкохолни напитки и пиво (6.8 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища, кокс и др. (0.8 %).

- *Акцизите от горива* възлизат на 1 871.4 млн. лв., при 1 782.6 млн. лв. за 2010 г.

- *Акцизите от тютюневи изделия* към 31.12.2011 г. са в размер на 1 694.0 млн. лв., което е със 173.5 млн. лв. повече спрямо 2010 г.

- *Акцизите от алкохолни напитки и пиво* към 31.12.2011 г. възлизат на 262.6 млн. лв., при 222.7 млн. лв. за 2010 г. Отчетеният ръст от 17.8 % е в резултат от засиления контрол и повишената ефективност от работата на митническата администрация след въвеждането на Наредба № 3 от 2010 г. за специфичните изисквания и контрола, осъществяван от митническите органи върху средствата за измерване на акцизни стоки.

- *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища, кокс и др.* - към 31.12.2011 г. възлизат на 32.2 млн. лв., при 42.2 млн. лв. за 2010 г., като брутните 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 21.6 млн. лв., при заложен в годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г. 20.0 млн. лв.

Постъпленията от мита към декември 2011 г. възлизат на 131.3 млн. лв., или 131.3 % спрямо планираните със ЗДБРБ за 2011 г., като заемат 0.9 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение с 2010 г. събраните мита са с 12.1 млн. лв. повече (10.2 %), което основно е резултат от увеличения обем на вноса на следните стокови групи: „Машины и апарати” – 2.5 млн. лв., „Пластмаси и пластмасови изделия” – 2.4 млн. лв., „Алуминий и изделия от алуминий” – 2.0 млн. лв. В стоквата структура на приходите от мита за 2011 г. четири основни групи – „Захар и захарни изделия”, „Автомобилни превозни средства”, „Електрически машини и апарати” и „Машины и апарати” заемат дял от 40.9 %. Водещи са приходите от мита по глава 17 от МТ „Захар и захарни изделия” – 23.1 млн. лв. и 17.8 % относителен дял, като спрямо 2010 г. са намалели с 3.0 млн. лв. На второ място са постъпленията по глава 87 от МТ „Автомобилни превозни средства”, които възлизат на 10.6 млн. лв. и имат относителен дял от 8.2%. Следващата стокова група, която дава 7.5 % от всичките мита, или 9.7 млн. лв., е по глава 85 – „Електрически машини и апарати”. Спрямо 2010 г. има увеличение с 4.2 %. Митата, събрани от внос на стоки с произход от Китай, възлизат на 47.3 млн. лв. и са с 8.0 млн. лв. повече от 2010 г., като формират 36.4 % от общия обем на митата за 2011 г. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход от Бразилия (25.7 млн. лв.) – 19.8 % дял и намаление на събраните мита с 2.9 млн. лв. в сравнение с 2010 г. Следват Русия – 7.7 млн. лв., 5.9 % относителен дял; Япония – 6.9 млн. лв., 5.3 % относителен дял и др.

✓ **Преки данъци**

Приходите в групата на **преките данъци** към декември 2011 г. са в размер на **3 658.1 млн. лв.**, или 96.9 % от разчета за годината. Съпоставени с предходната година постъпленията са нараснали с 292.1 млн. лв. (8.7 %).

Приходите от корпоративен данък към 31.12.2011 г. са в размер на 1 356.0 млн. лв. и представляват 87.9 % от годишния разчет. Отнесен към общо постъпилите данъчни приходи по републиканския бюджет, корпоративният данък заема дял от 9.4 %. Спрямо 2010 г. се отчита номинално увеличение от 113.6 млн. лв.

Приходите от *корпоративния данък на нефинансовите предприятия (вкл. юридически лица с нестопанска цел)* към 31.12.2011 г. са в размер на 1 250.1 млн. лв., което представлява 90.5 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. Съпоставени с декември 2010 г. приходите от данъка са нараснали със 149.9 млн. лв. или 13.6 %.

Постъпленията от *корпоративен данък на финансови институции (включително застрахователни компании)* възлизат на 105.9 млн. лв., или 65.4 % от разчета за годината. Съпоставени с предходната година приходите от данъка са намалели с 36.3 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 декември 2011 г. са в размер на 139.9 млн. лв., в т.ч. 39.6 млн. лв. постъпили еднократни приходи във връзка с ликвидацията на „Кремиковци” – АД. Постъпленията за периода представляват 87.4 % от разчета за годината. Съпоставени с декември 2010 г. са постъпили с 29.0 млн. лв. повече.

Приходите от данък върху доходите на физически лица са в размер на 2 162.2 млн. лв., или 104.4 % спрямо планираните със ЗДБРБ за 2011 г. и формират 14.9 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение с декември 2010 г. са постъпили със 149.5 млн. лв. повече.

По трудови правоотношения приходите от данъка към 31.12.2011 г. са 1 768.7 млн. лв. при 1 694.1 млн. лв. към 31.12.2010 г., или със 74.5 млн. лв. повече. Размерът на постъпленията от данъка се определя от следните фактори:

- увеличения размер на средната работна заплата - по данни на НСИ средната работна заплата за страната за първо тримесечие на 2011 г. е 671.7 лв., за второ тримесечие - 699.3 лв., което е ръст от 4.2 % спрямо първото и за трето - 693.0 лв., което е намаление от 0.9 % спрямо второто През 2010 г. тези показатели са съответно 619.0 лв., 640 лв. и 639 лв.

- увеличения брой на наетите лица по трудово и служебно правоотношение - към септември 2011 г. наетите по трудово и служебно правоотношение се увеличават с 2.3 на сто спрямо януари 2011 г. Увеличението е с 48.4 хиляди, като в края на септември броят на наетите лица достига 2.2 милиона.

- еднократните постъпления – традиционно в края на годината се изплащат бонуси, което е видно и от по-високия размер на постъпленията през месец декември. Влияние оказаха и еднократните приходи от минали години (напр., изплатените задължения по ЗДДФЛ от „Кремиковци”-АД), а също така и вноските по данъчно ревизионни актове;

- 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 повишението 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 31.12.2011 г. са в размер на 273.3 млн. лв., което е 123.6 % спрямо годишния разчет. Съпоставени с декември 2010 г. постъпленията са нараснали с 56.9 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 2011 г. са в размер на 59.3 млн. лв., като за 2010 г. те са били 41.3 млн. лв. или налице е ръст от 43.5 % в резултат на по-добрите икономически резултати спрямо 2010 г.

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 декември 2011 г. са в размер на 120.2 млн. лв. при 102.1 млн. лв. за същия период на 2010 г.

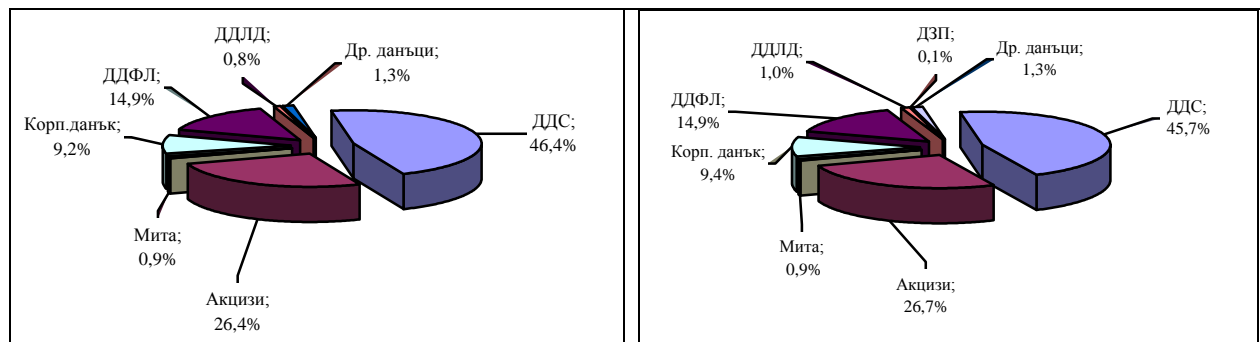
✓ Други данъци

Постъпленията от други данъци по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 183.8 млн. лв., или 102.3 % от разчета за годината. Основната част (65.7%) от приходите са формирани от данъка върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения.

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

31.12.2010 г.

31.12.2011 г.



- **Неданъчни приходи и помощи**

Отчетените **неданъчни приходи и помощи** по републиканския бюджет към 31.12.2011 г. са в размер на 1 755.1 млн. лв. Постъпленията за отчетния период представляват 101.9 % спрямо разчета за годината, като основната част от неданъчните приходи и помощи по републиканския бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата - 1 200.7 млн. лв.

Със ЗДБРБ за 2011 г., като **приходи от дивидент** за държавата от дейността на търговски дружества с държавно участие в капитала и държавни предприятия по републиканския бюджет са заложили средства в размер на 58.1 млн. лв. За цялата 2011 г. приходите от дивидент за държавата възлизат на 174.0 млн. лв. Сред най-големите вносители са: „Български енергиен холдинг“ ЕАД с 83.0 млн. лв., „Булгартабак Холдинг“ АД с 42.3 млн. лв., „Летище София“ ЕАД с 12.3 млн. лв., „Кинтекс“ ЕАД с 4.5 млн. лв., Държавно предприятие „Ръководство на въздушното движение“ с 3.7 млн. лв. и други.

- **Разходи по републиканския бюджет**

Общият размер на **разходите по републиканския бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската за бюджета на ЕС) към 31.12.2011 г. е 18 040.1 млн. лв., или 98.9 % от предвидените за 2011 г. При съпоставяне на разходите по републиканския бюджет през 2011 г. с предходната година се наблюдава намаление при разходите за издръжка, разходите за заплати и капиталовите разходи, докато при субсидиите за осъществяване на болнична помощ и осигурителните вноски се отчита ръст.

- **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) за отчетния период са в размер на **7 047.2 млн. лв.**, което представлява 94.4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2011 г. Съпоставено с данните за 2010 г. нелихвените разходи са по-ниски с 332.4 млн. лв.

Разходите за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски са в общ размер на 2 561.3 млн. лв. или 97.1 % от разчета. Разходите за текуща издръжка са в размер на 2 008.5 млн. лв. (87.3 % от разчета за годината). Това са основно разходи за горива, енергия, външни услуги, текущ ремонт, медикаменти консумативи, други възнаграждения и плащания на персонала, извършени от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които попадат в обхвата на републиканския бюджет. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 807.0 млн. лв. или 91.1 % от предвидените за 2011 г. Това 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. Следва да се има предвид, че част от планираните средства по програмите за временна заетост и др. по пътя на изпълнението се предоставят като трансфер за общините, което обуславя по-ниския размер на отчетените социални разходи спрямо разчета за годината. Разходите за субсидии са в размер на 699.0 млн. лв., като по-високи от планираните са субсидиите за осъществяване на болнична помощ, основно в резултат на извършени компенсирани промени по бюджета на МЗ през годината. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 971.4 млн. лв., или 93.9 % от разчета за годината. При сравнение с предходната година се наблюдава намаление на капиталовите разходи с 24.8 %. Това намаление е основно поради базовия ефект от разплащането през 2010 г. на задължения от предходни години, а също така и в резултат на продължаващото оптимизиране на разходите.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет към 30.12.2011 г. са в общ размер на 509.8 млн. лв. или 77.8 % 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 335.5 млн. лв.

От тях 281.8 млн. лв. са разходите, направени по централния бюджет и 53.7 млн. лв. тези по държавни инвестиционни заеми (ДИЗ), в т.ч. 40.6 млн. лв. са по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 13.1 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Лихвите по вътрешни заеми по републиканския бюджет за 2011 г. са в размер на 170.9 млн. лв. (100.0 % от годишния уточнен размер) и представляват главно лихви по ДЦК.

• **Нетният размер на трансферите по републиканския бюджет** към 30.12.2011 г. е 9 704.0 млн. лв. или 107.4 % спрямо разчета за годината, в т.ч.:

- Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 2 441.6 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 2 296.5 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 140.3 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 6.3 млн. лв. и възстановени субсидии от предходни години в централния бюджет – 1.5 млн. лв.
- На социално-осигурителните фондове (нето) – 4 963.4 млн. лв., което представлява 103.7 % спрямо годишния разчет, вследствие на предоставените допълнителни средства за покриване на недостига по бюджета на ДОО (241,2 млн. лв.) над разчетените със ЗБДОО.
- На съдебната власт – 282.8 млн. лв., или 100.2 % спрямо годишния разчет.
- На Народното събрание – 46.1 млн. лв., което представлява 90.9 % спрямо заложените в разчета за годината.

• Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към края на 2011 г. от централния бюджет възлиза на **779.2 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент (ЕО, ЕВРАТОМ)1150/2000 на Съвета на Европейския съюз.

➤ Към 31.12.2011 г. **бюджетното салдо по републиканския бюджет е отрицателно** в размер на **1 818.4 млн. лв.**

➤ **Финансиране на бюджета**

По показателя **погашения по външни заеми** по централния бюджет (позиция във външното финансиране) за 2011 г. са изплатени 135.2 млн. лв. и близо 3.0 млн. лв. са възстановените средства през март от „БДЖ” ЕАД на МФ по активиран държавногарантиран заем, отпуснат от ЕБВР. През месец декември са изплатени 15.5 млн. лв., от които 5.7 млн. лв. към Световна банка и 4.0 млн. лв. по дълга към Япония. Поради недоброто финансово състояние на БДЖ и невъзможността на компанията да обслужва своевременно задълженията си към външни кредитори, за които има издадени държавни гаранции, от средствата, предвидени в ЦБ за покриване на риска от активиране на държавни гаранции са изплатени 5.8 млн. лв.

На 14.12.2011 г. постъпиха по еурова сметка на централния бюджет в БНБ 161.1 млн. лв. (82.4 млн. евро) по Втори транш от Структурния програмен заем с Европейска инвестиционна банка.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомствата за 2011 г. са **усвоени** средства в размер на 248.7 млн. лв., като през декември са усвоени средства по ДИЗ в размер на 93.5 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 общо за ДИЗ са в размер на 125.0 млн. лв., съответно 88.9 млн. лв. по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 36.1 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): за 2011 г. е реализирано положително нетно финансиране с ДЦК в размер

на 539.6 млн. лв., в т.ч. за месец декември – 29.6 млн. лв. Общият размер на емитираните облигации през отчетния период е 1 115.2 млн. лв., или 1 124.2 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 (в евро) – 281.6 млн. лв.; седемгодишни – 170.2 млн. лв.; десетгодишни – 31.1 млн. лв. и с матуритет десет години и 6 месеца с номинална стойност 322.9 млн. лв.). На 12 декември бе проведен последния за 2011 г. аукцион за продажба на ДЦК, като МФ преотвори бенчмаркова 10,5-годишна емисия ДЦК. След този аукцион общият обем на приоритетната за България емисия достигна 322.9 млн. лв. Емисията е използвана като база за изчисляване на хармонизирания дългосрочен лихвен процент за оценка степента на конвергенция, който е един от Маастрихтските критерии.

При предложено за продажба количество ДЦК от 60.0 млн. лв. общата номинална стойност на постъпилите поръчки от първичните дилъри достигна близо 105.0 млн. лв., като коефициентът на покритие е 1.73. В резултат от повишения интерес на институционални клиенти към този матуритетен сегмент и за насърчаване на развитието на инвеститорската база, МФ одобри всички постъпили несъстезателни поръчки. С това номиналната стойност на одобреното количество ДЦК на аукциона възлезе на 65.0 млн. лв. Положителните тенденции при управлението на държавния дълг позволяват поддържането на оптимална цена на финансиране на бюджета и допринасят за намаляване на разходите по обслужване на държавния дълг. Отчетените погашения за периода са в размер на 575.7 млн. лв., като през декември е извършено погашение по ДЦК в размер на 34.2 млн. лв.

Съгласно Договор за държавен заем между правителството на Република България, представлявано от министъра на земеделието и храните, и „Българска банка за развитие” АД за предоставяне на средства на ДФ „Земеделие” - Разплащателна агенция, за изпълнение на гаранционни схеми по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г. през декември са усвоени 335.0 млн. лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт към края на 2011 г. са постъпили **приходи** в размер на 143.3 млн. лв. или 135.8 % спрямо предвидените за годината. От отчетените собствени приходи, най-голям дял имат постъпленията от съдебни такси – 124.0 млн. лв., като одобрени със ЗДБРБ за 2011 г. са 89.0 млн. лв. или са изпълнени 139.3 %. Като причина за доброто изпълнение на приходната част се посочва увеличеният брой административни дела.

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 422.8 млн. лв. или 109.1 % спрямо планираните за годината.

IV. Социално и здравноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) към 31.12.2011 г. са в размер на 5 572.8 млн. лв., което е 96.2 % изпълнение на годишните разчети. С най-голям относителен дял в приходите на социално и здравноосигурителните фондове са приходите от социални и здравноосигурителни вноски – 98.7 %. Постъпленията от осигурителни вноски края на месец декември 2011 г. са в размер на 5 499.6 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски - 3 833.3 млн. лв., и от здравноосигурителни вноски – 1 666.3 млн. лв.

Извършените **разходи** по бюджетите на социално и здравноосигурителните фондове към декември 2011 г. са в размер на 10 459.9 млн. лв., което представлява 99.2 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 8 127.6 млн. лв. и здравноосигурителните плащания - в размер на 2 186.9 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към 31.12.2011 г. са в размер на 1 660.8 млн. лв., или 98.4 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2011 г. Данъчните приходи

по общинските бюджети са в размер на 624.0 млн. лв. или 102.8 % спрямо годишните разчети към ЗДБРБ за 2011 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 1 036.9 млн. лв. или 95.9 % от планираните. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията за периода е 60.9 % 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 4 210.6 млн. лв., или 114.6 % спрямо разчетените към ЗДБРБ за 2011 г. Текущите разходи възлизат на 3 625.1 млн. лв. (120.3 % спрямо годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 585.4 млн. лв. или 88.7 % от разчета към закона за 2011 г.