

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

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



I. Основни показатели по консолидираната фискална програма¹ за януари 2015 г.

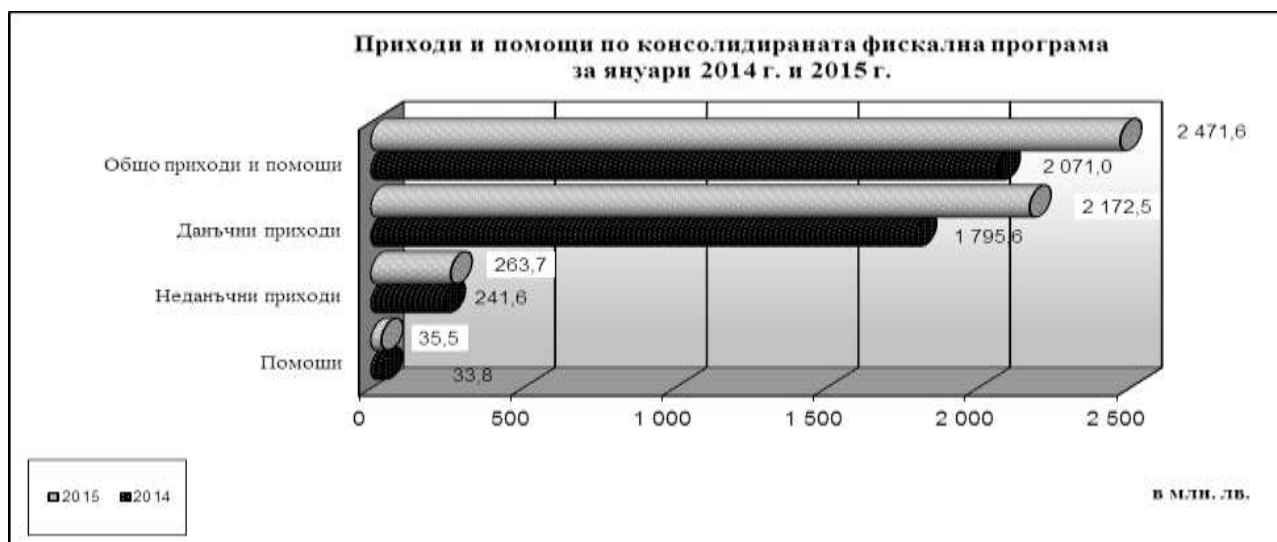
На база на данните от месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет **приходите и помощите по консолидираната фискална програма (КФП)** за месец януари 2015 г. са в размер на **2 471,6 млн. лв.**, което представлява 8,1 % от годишните разчети. Съпоставено със същия период на предходната година приходите и помощите нарастват с 400,7 млн. лв. (19,3 %).

Данъчните постъпления (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **2 172,5 млн. лв.**, което представлява 87,9 % от общите постъпления по КФП. Постъпленията в групата представляват 9,0 % от разчета за годината и нарастват номинално с 376,9 млн. лв. (21,0 %) спрямо януари 2014 г.

Приходите в частта на **преките данъци** възлизат на 257,0 млн. лв., което представлява 5,8 % от планираните за годината. Приходите от **косвени данъци** са в размер на 1 344,2 млн. лв., което представлява 11,1 % от предвидените в ЗДБРБ за 2015 година. Постъпленията от **други данъци** (включват други данъци по ЗКПО, имуществени данъци и др.) са в размер на 45,1 млн. лв., което представлява 5,2 % от годишния разчет. Приходите от **социалноосигурителни и здравни вноски** са в размер на 526,1 млн. лв. или 7,9 % от планираните за годината.

Неданъчните приходи са в размер на **263,7 млн. лв.**, което представлява 7,9 % изпълнение на годишните разчети Това е с 22,1 млн. лв. (9,1%) повече спрямо януари 2014 г., което се дължи на постъпилите приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове и по-високия размер на постъпленията от държавни такси.

Постъпленията от **помощи** от страната и чужбина (вкл. помощите от фондовете на ЕС) са в размер на **35,5 млн. лв.**, което представлява 1,2 % от годишния разчет.

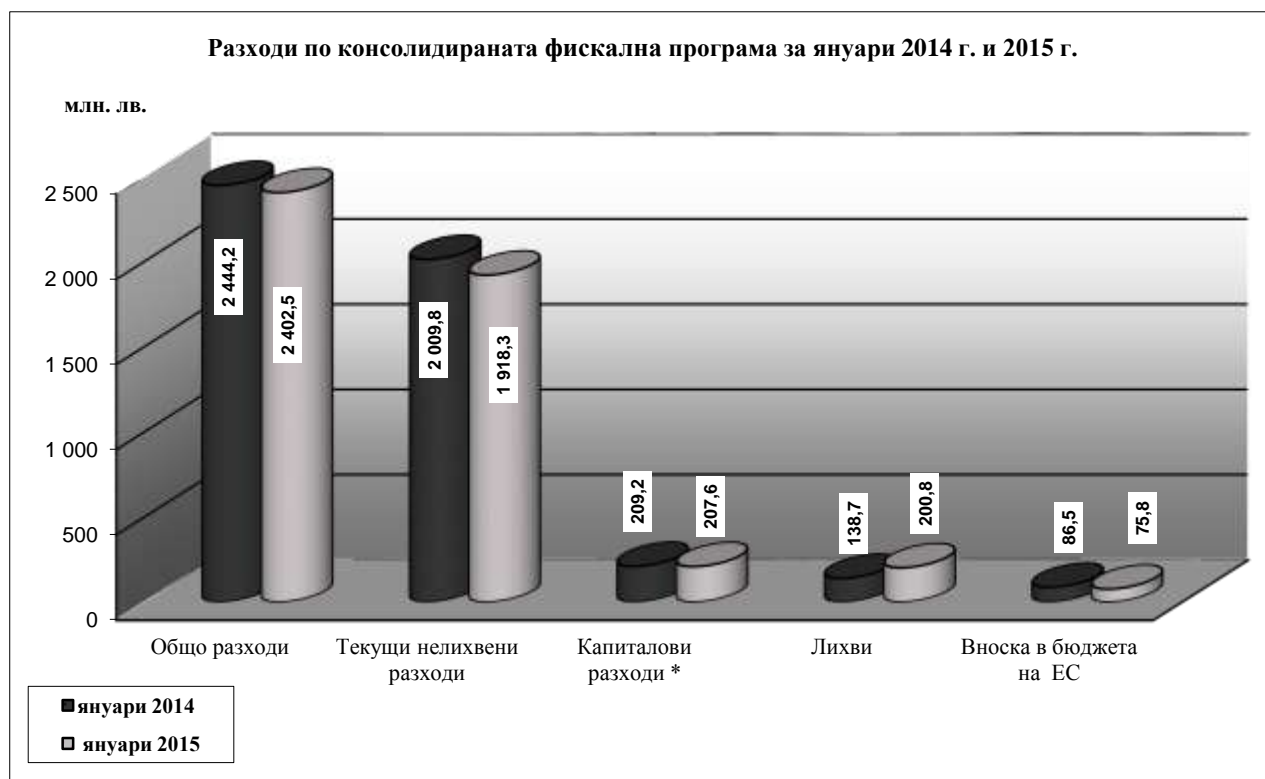


Разходите по консолидираната фискална програма (вкл. вноската на Република България в общия бюджет на ЕС) за месец януари 2015 г. са в размер на **2 402,5 млн. лв.**, което представлява 7,3 % от годишния разчет. **Нелихвените разходи** са в размер на 2 125,9 млн. лв. което представлява 6,9 % от годишния разчет. **Текущите нелихвени разходи** за януари 2015 г. са в размер на 1 918,3 млн. лв. (7,6 % от разчета за годината), **капиталовите**

¹ 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.

разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 207,6 млн. лв. (4,0 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 г.). **Лихвените плащания** са в размер на 200,8 млн. лв. (23,0 % от планираните за 2015 година).

Отчетените разходи по основните разходни групи за месец януари 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 за януари 2015 г. от централния бюджет, възлиза на **75,8 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 – 50,7 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност – 9,8 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 4,5 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 10,8 млн. лева.

Бюджетното салдо по консолидираната фискална програма за месец януари 2015 г. е **положително** в размер на 69,1 млн. лв. и се формира от излишък по националния бюджет в размер на 227,4 млн. лв. и дефицит по европейските средства в размер на 158,4 млн. лева. Съпоставена с януари 2014 г. бюджетната позиция се подобрява с 0,6 % от БВП. За сравнение дефицитът по КФП за януари 2014 г. бе в размер на 373,3 млн. лв. Следва също така да се отбележи, че на месечна база за месец януари се отчита излишък по КФП за първи път от 2009 г. насам. Подобриенето в бюджетната позиция се дължи основно на ръст при данъчните постъпления, докато разходите по консолидираната фискална програма остават близки до отчетените за същия период на предходната година.

Размерът на **фискалния резерв** към 31.01.2015 г. е **7,1 млрд. лв.**, в т.ч. 5,8 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 1,3 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други. В съответствие с §1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, обхватът на фискалния резерв е променен, като се включват и вземанията от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.

II. Изпълнение на държавния бюджет² за януари 2015 г.

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

Таблица³ №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗДБРБ 2015 г.	Отчет януари 2015 г.	Изпълнение спрямо закон 2015 г.
Общо приходи и помощи	18 247,6	1 773,7	9,7%
-Данъчни	16 603,8	1 612,7	9,7%
Корпоративни данъци	1 632,2	54,4	3,3%
ДДФЛ	2 754,2	198,9	7,2%
ДДС	7 741,3	975,3	12,6%
Акцизи	4 180,4	352,4	8,4%
Данък в/у застрахователните премии	30,3	3,4	11,1%
Мита и митнически такси	144,8	13,1	9,1%
Други данъци	120,7	15,2	12,6%
-Неданъчни	1 643,1	160,7	9,8%
-Помощи	0,7	0,3	43,3%
Разходи, трансфери и вноска в бюджета на ЕС	20 473,3	1 753,3	8,6%
- <i>Нелихвени</i>	8 139,4	579,3	7,1%
Текущи	7 261,5	575,5	7,9%
Капиталови	877,9	3,8	0,4%
- <i>Лихви</i>	846,0	198,9	23,5%
По външни заеми	503,2	113,1	22,5%
По вътрешни заеми	342,8	85,7	25,0%
- <i>Резерв за непредвидени и неотложни разходи⁴</i>	71,1		
- <i>Трансфери за др. бюджети- нето</i>	10 436,9	899,4	8,6%
- <i>Вноска в бюджета на ЕС</i>	979,9	75,8	7,7%
Бюджетен баланс	-2 225,7	20,4	

➤ Приходи по държавния бюджет

Общият размер на приходите и помощите по държавния бюджет към 31.01.2015 г. е 1 773,7 млн. лв., което представлява 9,7 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2015 г. и с 340,7 млн. лв. повече спрямо януари 2014 година.

Данъчни приходи

Размерът на данъчните постъпления по държавния бюджет към 31.01.2015 г. е 1 612,7 млн. лв., 9,7 % изпълнение на годишните разчети и номинален ръст в размер на 338,5 млн. лв. спрямо януари 2014 година.

✓ Преки данъци

Приходите в групата на **преките данъци** за януари 2015 г. са в размер на **253,3 млн. лв.** или 5,8 % от планираните за годината.

Приходите от **корпоративни данъци** за януари 2015 г. са в размер на 54,4 млн. лв. или 3,3 % от планираните за годината.

Приходите от **данък върху доходите на физически лица** са в размер на 198,9 млн. лв. или 7,2 % от заложените в разчета за годината. Приходите от ДДФЛ са по-ниски с 29,4 млн. лв. спрямо първия месец на 2014 г., което се дължи на базов ефект от въведените в началото на 2013 г. нормативни промени, съгласно които част от ДДФЛ, който трябваше да бъде внесен през 2013 г., постъпи през януари 2014 г.

² Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата.

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

⁴ 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.

По трудови правоотношения приходите от данъка за месец януари 2015 г. са 156,9 млн. лв., 7,3 % 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 за януари 2015 г. са в размер на 4,9 млн. лв., което е 1,6 % 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 31,2 млн. лв., 17,6 % от годишния разчет.

Постъпленията от окончателния данък върху приходите от лихви по депозити на физическите лица са в размер на 5,9 млн. лв., 5,8 % от годишния разчет.

✓ Косвени данъци

Приходите от косвени данъци за месец януари 2015 г. са в размер на 1 344,2 млн. лв., 11,1 % от годишния разчет.

Приходите от ДДС са в размер на 975,3 млн. лв., което представлява 12,6 % от планираните със ЗДБРБ за 2015 година. Приходите от ДДС формират 60,5 % от данъчните приходи по държавния бюджет.

Нетният размер на приходите от ДДС от внос за месец януари 2015 г. е 251,0 млн. лв., което е с 62,4 млн. лв. по-малко спрямо същия период на предходната година, което 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) за януари 2015 г. възлизат на 724,2 млн. лева. Спрямо предходната година приходите от ДДС при сделки в страната и ВОП (нето) са с 385,5 млн. лв. повече, което се дължи основно на по-високият размер на декларирания ДДС за внасяне за януари дължим за месец декември 2014 г. от фирмите (свързано с подобрение 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 януари 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 352,4 млн. лв. или 8,4 % от годишния разчет. Постъпленията от акцизи нарастват номинално с 11,4 млн. лв. (3,3 %) спрямо отчетените за същия период на предходната година и формират 21,9 % от данъчните приходи по държавния бюджет.

Постъпленията от акцизи са от следните основни стокови групи: горива (47,3 %); тютюневи изделия (44,9 %); алкохолни напитки и пиво (6,3 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища и кокс (1,4 %). Нетните постъпления от акциз за януари 2015 г. по основни стокови групи, са както следва:

- Акцизите от горива са в размер на 166,8 млн. лева;
- Акцизите от тютюневи изделия възлизат на 158,3 млн. лева;
- Акцизите от алкохолни напитки и пиво възлизат на 22,2 млн. лева;
- Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища и кокс – възлизат на 5,1 млн. лева.

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

Постъпленията от мита възлизат на 13,1 млн. лв. или 9,1 % от планираните със ЗДБРБ за 2015 г., като заемат 0,8 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи по държавния бюджет. В сравнение със същия период на 2014 г. събраните мита са с 1,0 млн. лв. повече или със 7,9 %. По-доброто изпълнение на приходите от мита, основно, се дължи на следните стокови групи: „Машини и апарати” – 0,7 млн. лв., „Електрически машини и апарати” – 0,5 млн. лв., „Изделия от чугун, желязо или стомана” – 0,4 млн. лв., „Плодове” – 0,3 млн. лева. В стоквата структура на приходите от мита за януари 2015 г. най-голям дял имат пет основни групи – „Машини и апарати”, „Автомобилни превозни средства”, „Електрически машини и апарати”, „Плодове” и „Алуминий и изделия от алуминий” и формират 42,6 % от общите приходи от мита. Водещи са приходите от мита по глава „Машини и апарати”, които възлизат на 1,5 млн. лв. и имат относителен дял от 11,5 % като спрямо януари 2014 г. има увеличение с 0,7 млн. лева. На второ място са постъпленията по глава „Автомобилни превозни средства”, която формира 10,0 % от всички мита (1,3 млн. лева). Следващата стокова група, „Електрически машини и апарати” има дял от 9,0 % (1,2 млн. лв.), като спрямо януари на предходната година се наблюдава увеличение с 0,5 млн. лева. Митата, събрани от внос на стоки с произход Китай, възлизат на 6,9 млн. лв. и са с 1,1 млн. лв. повече от тези през януари 2014 г. Те формират 51,2 % от общия обем на митата за януари 2015 г. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход Еквадор – 0,8 млн. лв. и относителен дял от 5,8 %. Следват Русия – 0,7 млн. лв. (5,5 % дял) и Япония - с 0,7 млн. лв. (5,4 % дял).

✓ Други данъци

Постъпленията от други данъци по държавния бюджет за януари 2015 г. са в размер на 15,2 млн. лева.

• Неданъчни приходи

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет са в размер на 160,7 млн. лева. Постъпленията представляват 9,8 % от планираните за годината, като по-голямата част от неданъчните приходи по държавния бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата.

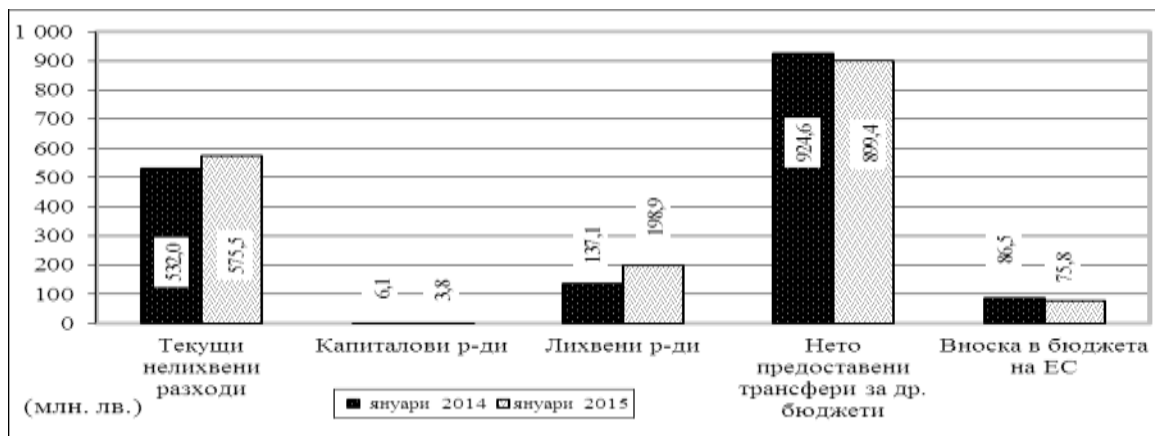
• Помощи

Постъпилите **помощи** по държавния бюджет са в размер на 0,3 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) за месец януари 2015 г. е 1 753,3 млн. лв. или 8,6 % от предвидените със ЗДБРБ за 2015 година.

Разходи, трансфери за други бюджети и вноска в бюджета на ЕС за месец януари 2014 г. и 2015 г.



- **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по държавния бюджет (без трансферите за др. бюджети) за януари 2015 г. са в размер на 579,3 млн. лв., което представлява 7,1 % от годишния разчет. Съпоставено с данните за месец януари 2014 г. нелихвените разходи нарастват с 41,1 млн. лв. (7,6 %), основно поради по-високите разходи за субсидии и социални разходи.

Разходите за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски са в общ размер на 292,7 млн. лв. или 9,1 % от планираните за 2015 година. Разходите за издръжка са в размер на 105,5 млн. лв. (5,0 % 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 127,4 млн. лв. или 12,0 % 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 49,8 млн. лв. или 5,8 % от планираните за годината. От тях 11,6 млн. лв. са субсидии за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД (8,3 % от планираните в ЗДБРБ за 2015 г.) и 2,2 млн. лв. (17,6 % 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. През месец януари от сметките на ДФ „Земеделие” са изплатени национални доплащания за животни за кампания 2014 г. в размер на 33,8 млн. лева. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 3,8 млн. лева.

- **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по държавния бюджет за месец януари 2015 г. са в общ размер на 198,9 млн. лв. или 23,5 % от предвидените в годишните разчети.

Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на 113,1 млн. лева. Това са лихви по облигации, емитирани и търгувани на международните пазари отчетени по централния бюджет.

Лихвите по вътрешни заеми по държавния бюджет за 2014 г. са в размер на 85,7 млн. лв. и представляват лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар, в т.ч. реализирани премии над номинала в размер на 0,7 млн. лева.

- **Нетният размер на трансферите по държавния бюджет** за януари 2015 г. е 899,4 млн. лв., в т.ч.:

- бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 323,3 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 321,9 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 1,5 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 0,3 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 0,4 млн. лева;
- на социалноосигурителните фондове (нето) – 497,8 млн. лв., което представлява 8,2 % от годишния разчет;
- на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, БНТ, БНР и БТА) – 47,8 млн. лв., 8,0 % от годишния разчет.

➤ Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена за януари 2015 г. от централния бюджет възлиза на **75,8 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на Европейския съюз.

➤ **Бюджетното салдо по държавния бюджет към 31.01.2015 г. е положително** в размер на **20,4 млн. лева**.

➤ **Финансиране на бюджета чрез операции по дълга**

Към 31.01.2015 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 месеца не са използвани средствата, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

През месец януари са **усвоени** средства в размер на 293,4 млн. лв. по Кредитно споразумение за структурен програмен заем от Европейска инвестиционна банка.

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 0,184 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 31.01.2015 г. е реализирано положително нетно вътрешно финансиране на бюджета с държавни ценни книжа /ДЦК/ в размер на 118,2 млн. лева. Общият размер на постъпленията от емисии на ДЦК е 299,7 млн. лв. или са емитирани 300,0 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. и облигации с матуритет десет години и 6 месеца с номинална стойност 50,0 млн. лева.

На проведените аукциони през месец януари, МФ пусна успешно в обращение две нови облигации – 3 г. и 10,5 г. С цел изглаждане на нетните потоци към бюджета, МФ емитира шестмесечни съкровищни бонове, които падежират в рамките на текущата година и не увеличават размера на държавния дълг в края на годината.

Среднопретеглената доходност за одобрените количества от 50 млн. лв. на 10,5 годишната емисия, 50 млн. лв. - 3- годишната, 200 млн. лв. - шестмесечните бонове е съответно 3,09 %, 0,69 % и 0,32 %. Инвеститорското търсене превиши предлагането, което се изрази и в съответните коефициенти на покритие - между 2,99 и 4,40 на трите аукциона за продажба на ДЦК.

Отчетените погашения по ДЦК за януари 2015 г. са в размер на 181,5 млн. лв., като от тях 31,5 млн. лв. са погашения по ДЦК, емитирани за структурната реформа.

III. Социалноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) за януари 2015 г. са в размер на 540,4 млн. лв. или 8,1 % от годишните разчети. Постъпленията от осигурителни вноски са в размер на 526,1 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 367,4 млн. лв. и от здравни вноски – 158,7 млн. лева.

Извършените **разходи** по бюджетите на социалноосигурителните фондове за месец януари 2015 г. са в размер на 957,0 млн. лв., което представлява 7,5 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 733,9 млн. лв. и здравноосигурителни плащания в размер на 214,1 млн. лева.

IV. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините за януари 2015 г. са в размер на 85,9 млн. лв. или 4,5 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2015 година. Данъчните приходи по

общинските бюджети са в размер на 33,6 млн. лв. или 4,4 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 51,3 млн. лв. или 4,5 % от годишните разчети. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията за месеца е 59,7 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 289,7 млн. лв. или 6,7 % от разчетите към ЗДБРБ за 2015 година. Текущите разходи възлизат на 265,6 млн. лв. (7,3 % от годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 24,2 млн. лв. или 3,5 % от разчета за годината.