

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ И ОСНОВНИТЕ
ПОКАЗАТЕЛИ ПО КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА
МЕСЕЦ ЯНУАРИ 2016 г.**



I. Основни показатели по консолидираната фискална програма¹ за януари 2016 г.

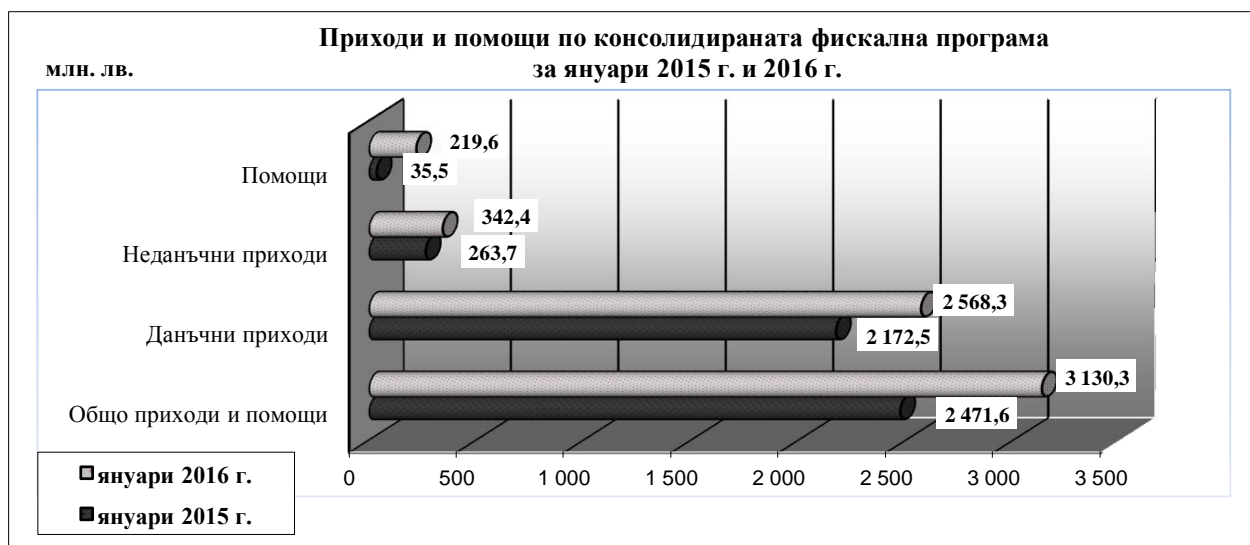
На база на данните от месечните отчети за касово изпълнение на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет **приходите и помощите по консолидираната фискална програма (КФП)** за януари 2016 г. са в размер на **3 130,3 млн. лв.**, което представлява 9,5 % от годишните разчети. **Съпоставено с предходната година приходите и помощите нарастват с 658,7 млн. лв. (26,7 %).**

Данъчните постъпления (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на **2 568,3 млн. лв.**, което представлява 82,0 % от общите постъпления за януари по КФП. Постъпленията в групата представляват 9,9 % от разчета за годината и **нарастват номинално с 395,9 млн. лв. (18,2 %) спрямо отчетените за януари 2015 г.**

Приходите в частта на **преките данъци** възлизат на 245,9 млн. лв., което представлява 5,2 % от планираните за годината. Приходите от **косвени данъци** са в размер на 1 737,4 млн. лв., което представлява 13,1 % от предвидените в ЗДБРБ за 2016 г. Постъпленията от **други данъци** (включват други данъци по ЗКПО, имуществени данъци и др.) са в размер на 45,8 млн. лв., което представлява 5,0 % от годишния разчет. Приходите от **социални и здравноосигурителни вноски** са в размер на 539,2 млн. лв. или 7,6 % от разчета за 2016 г.

Неданъчните приходи са в размер на **342,4 млн. лв.**, което представлява 7,6 % изпълнение на годишните разчети. Това е със 78,7 млн. лв. (29,8 %) повече спрямо януари 2015 г.

Постъпленията от **помощи** от страната и чужбина (вкл. помощите от фондовете на ЕС) са в размер на **219,6 млн. лв.**, което представлява 8,6 % от годишния разчет. Съпоставено с януари 2015 г. постъпленията от помощи нарастват номинално със 184,1 млн. лева.

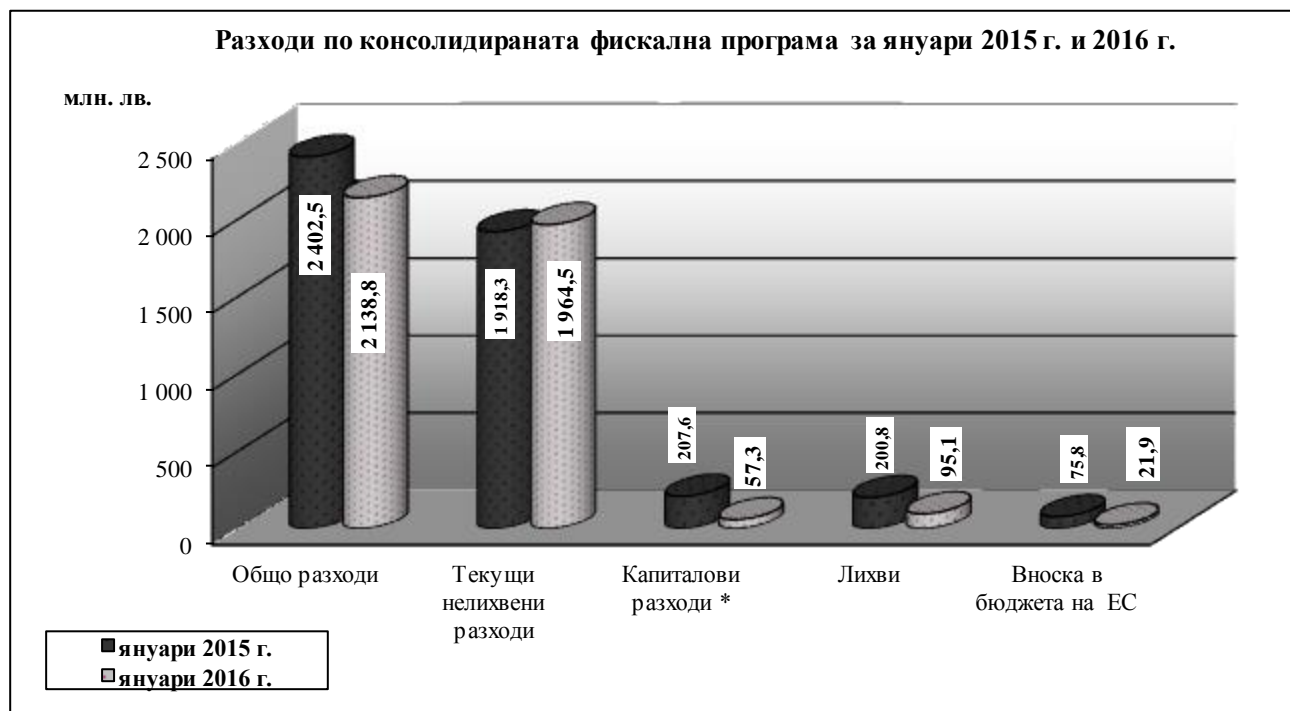


Разходите по консолидираната фискална програма (вкл. вноската на Република България в общия бюджет на ЕС) за януари 2016 г. са в размер на **2 138,8 млн. лв.**, което представлява 6,1 % от годишните разчети. Разходите за същия период на миналата година са в размер на 2 402,5 млн. лева.

Нелихвените разходи са в размер на **2 021,8 млн. лв.**, което представлява 6,2 % от годишния разчет. **Текущите нелихвени разходи** за януари 2016 г. са в размер на 1 964,5 млн. лв. (7,4 % от разчета за годината), **капиталовите разходи** (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 57,3 млн. лв. (0,9 % от разчетите към ЗДБРБ за 2016 г.). **Лихвените плащания** са в размер на **95,1 млн. лв.** (11,9 % от планираните за 2016 година).

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 средства от ЕС и сметките за чужди средства на бюджетните организации. Данните са на база месечните отчети на ПРБ.

Отчетените разходи по основните разходни групи за януари 2015 г. и 2016 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 2016 г. от централния бюджет, възлиза на **21,9 млн. лв.**, което е в съответствие с действащото към момента законодателство в областта на собствените ресурси на ЕС, Решение на Съвета 2007/436/ЕО, Евратом относно системата на собствените ресурси на Европейските общности и Регламент на Съвета № 1150/2000, изменен с Регламент № 2018/2004, Регламент № 105/2009 и Регламент № 1377/2014, за прилагане на Решение 2007/436/ЕО, в т.ч.:

- ресурс на база данък върху добавената стойност – 9,4 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 12,5 млн. лева.

Бюджетното салдо по консолидираната фискална програма за януари 2016 г. е **положително** в размер на **991,6 млн. лв.** (1,1 % от прогнозния БВП) и се формира от излишък по националния бюджет в размер на 811,1 млн. лв. и излишък по европейските средства в размер на 180,5 млн. лева. За сравнение за януари 2015 г. бе отчетен излишък по КФП в размер на 69,1 млн. лв. (0,1 % от БВП), което означава, че като относителен дял в БВП бюджетната позиция се подобрява с 1,0 процентен пункт. Подобриенето в бюджетната позиция се дължи на по-високите приходи и помощи, както и на по-ниските разходи по КФП спрямо същия период на предходната година. Ръстът на приходите от 26,7 % за първия месец на 2016 г. изпреварва значително отчетените ръстове на приходите за януари 2015 г. спрямо януари 2014 г. (19,3 %) и за януари 2014 г. спрямо януари 2013 г. (15,8 %).

Размерът на **фискалния резерв**² към 31.01.2016 г. е **9,2 млрд. лв.**, в т.ч. 7,2 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 1,95 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.

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

II. Изпълнение на държавния бюджет³ за януари 2016 г.

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

Таблица⁴ №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗДБРБ 2016 г.	Отчет януари 2016 г.	Изпълнение спрямо закон 2016 г.
Общо приходи и помощи	20 623,6	2 205,6	10,7%
-Данъчни приходи	18 065,4	1 993,8	11,0%
Корпоративни данъци	1 843,0	26,0	1,4%
ДДФЛ	2 830,0	216,6	7,7%
ДДС	8 409,6	1 155,5	13,7%
Акцизи	4 670,0	565,4	12,1%
Данък в/у застрахователните премии	32,0	3,4	10,6%
Мита и митнически такси	150,0	13,1	8,7%
Други данъци	130,8	13,9	10,6%
-Неданъчни приходи	2 558,1	211,6	8,3%
-Помощи	0,0	0,2	
Разходи, трансфери и вноски в бюджета на ЕС	22 411,1	1 500,3	6,7%
- <i>Нелихвени разходи</i>	10 101,2	587,6	5,8%
Текущи	7 570,0	555,6	7,3%
Капиталови	2 531,1	32,1	1,3%
- <i>Лихви</i>	773,9	92,9	12,0%
По външни заеми	486,1	0,0	0,0%
По вътрешни заеми	287,9	92,9	32,3%
- <i>Резерв за непредвидени и неотложни разходи</i> ⁵	71,1		
- <i>Трансфери за др. бюджети- нето</i>	10 455,2	797,8	7,6%
- <i>Вноска в бюджета на ЕС</i>	1 009,7	21,9	2,2%
Бюджетен баланс	-1 787,6	705,3	

➤ Приходи по държавния бюджет

Общият размер на приходите и помощите по държавния бюджет за януари 2016 г. е **2 205,6 млн. лв.**, което представлява 10,7 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2016 г. и с 431,9 млн. лв. повече спрямо януари 2015 година.

• Данъчни приходи

Размерът на данъчните постъпления по държавния бюджет за януари 2016 г. е **1 993,8 млн. лв.**, което представлява 11,0 % изпълнение на годишните разчети и номинален ръст от 381,1 млн. лв. спрямо постъпленията за първия месец на предходната година.

✓ Преки данъци

Приходите в групата на **преките данъци** са в размер на **242,6 млн. лв.** или 5,2 % от планираните за годината.

Приходите от **корпоративни данъци** за месец януари 2016 г. са в размер на **26,0 млн. лв.** или 1,4 % от годишния план.

Приходите от **данъци върху доходите на физически лица** са в размер на **216,6 млн. лв.** или 7,7 % от заложените в разчета за годината и нарастват със 17,7 млн. лв. (8,9 %) спрямо януари 2015 година.

³ Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата.

⁴ Поради извършено закръгление в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1 и в текста не се изчерпват от съставните им числа.

⁵ 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 2016 г. са 163,4 млн. лв., 7,0 % 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 2016 г. са в размер на 9,3 млн. лв., което е 3,2 % от годишния разчет.

Окончателен данък на местните и чуждестранни физически лица по чл. 37 и 38 от ЗДФЛ и данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на физически лица - постъпленията от тези данъци са в размер на 35,5 млн. лв., 21,3 % от годишния разчет.

Постъпленията от окончателния данък върху приходите от лихви от депозити на физическите лица са в размер на 8,3 млн. лв., 16,6 % от годишния разчет.

✓ Косвени данъци

Приходите от **косвени данъци** за януари 2016 г. са в размер на **1 737,4 млн. лв.** или 13,1 % от годишния разчет.

Приходите от ДДС са в размер на **1 155,5 млн. лв.**, което представлява 13,7 % от планираните със ЗДБРБ за 2016 година. Постъпленията от ДДС нарастват номинално със 180,3 млн. лв. (18,5 %) спрямо отчетените за същия период на предходната година и формират 58,0 % от данъчните приходи по държавния бюджет. Високото изпълнение се дължи на по-големите постъпления от ДДС при сделки в страната, които отчитат номинален ръст от 210,4 млн. лв. (29,0 %), докато при постъпленията от ДДС от внос негативно влияние оказват драстичния спад на цената на суровия петрол, курса на щатския долар и др.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* за януари 2016 г. е 220,9 млн. лева. Влияние върху постъпленията от ДДС от внос оказват цената на суровия петрол, количествата на внасяните стоки за междинно потребление (черни и цветни метали и др.), курса на щатския долар спрямо еврото и други.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната (нето)* за януари 2016 г. възлизат на 934,6 млн. лв. Невъзстановеният данъчен кредит на фирми към 31.01.2016 г. е в размер на 134,4 млн. лева.

Приходите от акцизи (нето) от внос, вътрешно производство и въведени в страната от други държави-членки на ЕС акцизни стоки са в размер на **565,4 млн. лв.** или 12,1 % от годишния разчет. Постъпленията от акцизи нарастват номинално с 213,0 млн. лв. (60,4 %) спрямо отчетените за първия месец на предходната година и формират 28,4 % от данъчните приходи по държавния бюджет. Отчетеното повишение на постъпленията от акцизи за януари 2016 г. спрямо януари 2015 г. се дължи основно на ръста в акциза за освободените за потребление тютюневи изделия през данъчния период на месец декември 2015 г., за които са приложени валидните за 2015 г. ставки. Освен това се отчита увеличение на освободените за потребление количества и при останалите групи стоки – горива (газъл и бензин), алкохол и алкохолни напитки.

Нетните постъпленията от акцизи са от следните основни стокови групи: тютюневи изделия (61,6 %); горива (33,6 %); алкохолни напитки и пиво (4,3 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища и кокс (0,5 %). Постъпленията от акцизи за януари 2016 г. по основни стокови групи, са както следва:

- *Акцизите от тютюневи изделия* възлизат на 348,4 млн. лева;
- *Акцизите от горива* са в размер на 189,8 млн. лева;
- *Акцизите от алкохолни напитки и пиво* възлизат на 24,5 млн. лева;
- *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища и кокс* – възлизат на 2,7 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 32,0 млн. лева.

Постъпленията от мита възлизат на **13,1 млн. лв.** или 8,7 % от планираните със ЗДБРБ за 2016 г., като заемат 0,7 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи по държавния бюджет и остават номинално близки до отчетените за същия период на предходната година. В сравнение с януари 2015 г. спад се отчита в приходите при следните стокови групи: „Ядрени реактори, котли, машини, апарати и механизми, както и части за тези машини или апарати“ с 0,5 млн. лв. (32,3 %), „Различни видове продукти на химическата промишленост“ с 0,3 млн. лв. (54,2 %), „Плодове, годни за консумация, цитрусови или пъпешови кори“ с 0,2 млн. лв. (25,5 %) и „Тютюн и обработени заместители на тютюна“ с 0,2 млн. лв. (72,1 %). Положителен ръст се отбелязва при вноса на торове, като увеличението е с 0,4 млн. лв. (307,9 %). В стоквата структура на приходите от мита през януари 2016 г. най-голям дял имат следните основни групи – „Електрически машини и апарати, електроматериали и техните части“, които възлизат на 1,4 млн. лв (10,6 % относителен дял); „Автомобилни превозни средства, трактори, мотоциклети и велосипеди и други сухопътни превозни средства, техните части и принадлежности“, които са 1,2 млн. лв. (9,3 % от всички мита); „Ядрени реактори, котли, машини, апарати и механизми, части за тези машини или апарати“ в размер на 1,0 млн. лв. (8,1 % относителен дял). Митата, събрани от внос на стоки с произход Китай възлизат на 6,7 млн. лв. и са с 3,1 % по-малко спрямо месец януари 2015 година. Те формират 51,3 % от общия обем на митата през месец януари 2016 година. На второ място по приходи от мита е вносът на стоки с произход Русия – 1,0 млн. лв. (увеличение с 59,6 %) и относителен дял от 7,6 %. Следват Еквадор – с 0,6 млн. лв. (спад от 25,2 %), Япония - 0,5 млн. лв. (спад от 29,5 %) и САЩ – 0,5 млн. лв. (спад от 18,6 %).

✓ Други данъци

Постъпленията от **други данъци** по държавния бюджет за януари 2016 г. са в размер на **13,9 млн. лв.** или 10,6 % от планираните със ЗДБРБ за 2016 година.

• Неданъчни приходи

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет за месец януари 2016 г. са в размер на **211,6 млн. лева**. Постъпленията представляват 8,3 % от планираните за годината.

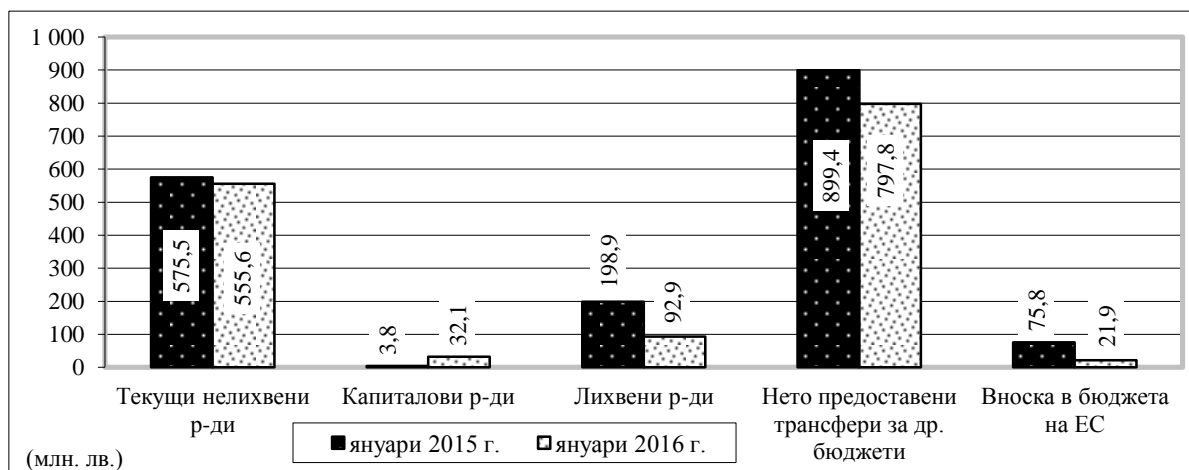
• Помощи

Постъпилите **помощи** по държавния бюджет за януари 2016 г. са в размер на **0,2 млн. лв.** и са 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 януари 2016 г. е **1 500,3 млн. лв.** или 6,7 % от предвидените със ЗДБРБ за 2016 година.

**Разходи, трансфери за други бюджети и вноски в бюджета на ЕС
за януари 2015 г. и 2016 г.**



• **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по държавния бюджет (без трансферите за др. бюджети) за януари 2016 г. са в размер на **587,6 млн. лв.**, което представлява 5,8 % от годишния разчет. Съпоставено с данните за месец януари 2015 г. нелихвените разходи нарастват с 8,4 млн. лв. (1,4 %).

Разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) са в общ размер на 318,3 млн. лв. или 8,4 % от планираните за 2016 г. Разходите за издръжка (вкл. разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности и платени данъци, такси и административни санкции) са в размер на 82,6 млн. лева. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 104,6 млн. лв. или 9,8 % от предвидените за годината и са основно разходи по бюджета на МТСП за помощи и добавки 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 50,1 млн. лв. или 5,7 % от планираните за годината. От тях 14,6 млн. лв. са субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД (8,3 % от планираните в ЗДБРБ за 2016 г.) и 2,2 млн. лв. за „Български пощи” ЕАД (17,6 % от планираните в ЗДБРБ за 2016 г.). През месец януари 2016 г. ДФ „Земеделие“ е изплатил 27,5 млн. лв. преходна национална помощ за сектор „Животновъдство“. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 32,1 млн. лева.

• **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по държавния бюджет за януари 2016 г. са в общ размер на **92,9 млн. лв.** или 12,0 % от предвидените в годишните разчети.

Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на **0,04 млн. лв.** и са отчетени по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства.

През януари 2016 г. не са използвани средствата, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

Лихвите по вътрешни заеми по държавния бюджет за януари 2016 г. са в размер на **92,9 млн. лв.** и представляват основно лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар. Платените лихви и отстъпки по ДЦК, емитирани на аукционен принцип са в размер на 92,7 млн. лв., а лихвите по ДЦК, емитирани за структурната реформа – 0,2 млн. лева.

➤ **Нетният размер на трансферите по държавния бюджет за януари 2016 г. е 797,8 млн. лв., в т.ч.:**

- бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 240,1 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 238,1 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 4,4 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 2,4 млн. лева;
- на социалноосигурителните фондове (нето) – 504,8 млн. лв., което представлява 8,2 % от годишния разчет;
- на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, БНТ, БНР и БТА) – 49,1 млн. лв., 8,3 % от годишния разчет.

➤ Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена за месец януари 2016 г. от централния бюджет възлиза на **21,9 млн. лв.**, което е в съответствие с действащото към момента законодателство в областта на собствените ресурси на ЕС, Решение на Съвета 2007/436/ЕО, Евратом относно системата на собствените ресурси на Европейските общности и Регламент на Съвета № 1150/2000, изменен с Регламент № 2018/2004, Регламент № 105/2009 и Регламент № 1377/2014, за прилагане на Решение 2007/436/ЕО.

➤ **Бюджетното салдо по държавния бюджет към 31.01.2016 г. е положително** в размер на **705,3 млн. лева**.

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

През месец януари 2016 г. по централния бюджет няма усвоени средства и не са извършени погашения по **външни държавни заеми**.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомства през януари няма **усвоени** средства.

Изплатените погашения по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 0,2 млн. лв., а по тези с краен бенефициент търговско дружество няма погашения.

Операции с **държавни ценни книжа** по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): През месец януари 2016 г. е реализирано отрицателно нетно вътрешно финансиране на бюджета с държавни ценни книжа /ДЦК/ в размер на 23,4 млн. лева. Общият размер на постъпленията от емисии на ДЦК е 194,2 млн. лв. или са емитирани 200,0 млн. лв. номинална стойност дългосрочни 10,5-годишни ДЦК.

На проведения аукцион през месец януари, Министерство на финансите успешно емитира нова емисия на 10,5-годишни ДЦК, деноминирани в лева, с падеж 27 юли 2026 година, като среднопретеглената доходност за одобреното количество от 200,0 млн. лв. номинал възлиза на 2,58 %.

Отчетените погашения по ДЦК за периода са в размер на 217,6 млн. лв., в т.ч. 184,3 млн. лв. по ДЦК, емитирани за финансиране на дефицита и 33,2 млн. лв. по ДЦК, емитирани за структурната реформа.

III. Социалноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социално и здравноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) за януари 2016 г. са в размер на **565,9 млн. лв.** или 7,9 % от годишните разчети. Постъпленията от осигурителни вноски са в размер на 539,2 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 376,3 млн. лв. и от здравноосигурителни вноски – 162,9 млн. лева.

Извършените **разходи** по бюджетите на социалноосигурителните фондове за януари 2016 г. са в размер на **1 064,5 млн. лв.**, което представлява 8,0 % от разчета за годината, в т.ч.

пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 773,9 млн. лв. и здравноосигурителни плащания в размер на 280,6 млн. лева.

IV. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините за януари 2016 г. са в размер на **83,8 млн. лв.** или 4,2 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2016 г. Данъчните приходи по общинските бюджети са в размер на 35,3 млн. лв. или 4,5 % от разчетите към ЗДБРБ за 2016 г., а неданъчните приходи и помощите възлизат на 48,5 млн. лв. или 4,0 % от годишните разчети. Относителният дял на неданъчните приходи в общо постъпленията е 56,5 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 **262,5 млн. лв.** или 5,8 % от разчетите към ЗДБРБ за 2016 година. Текущите разходи възлизат на 248,3 млн. лв. (6,5 % от годишния разчет), а капиталовите разходи са в размер на 14,2 млн. лв. или 2,0 % от разчета за годината.