

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ БЮДЖЕТ
МЕСЕЦ ФЕВРУАРИ 2006 г.**



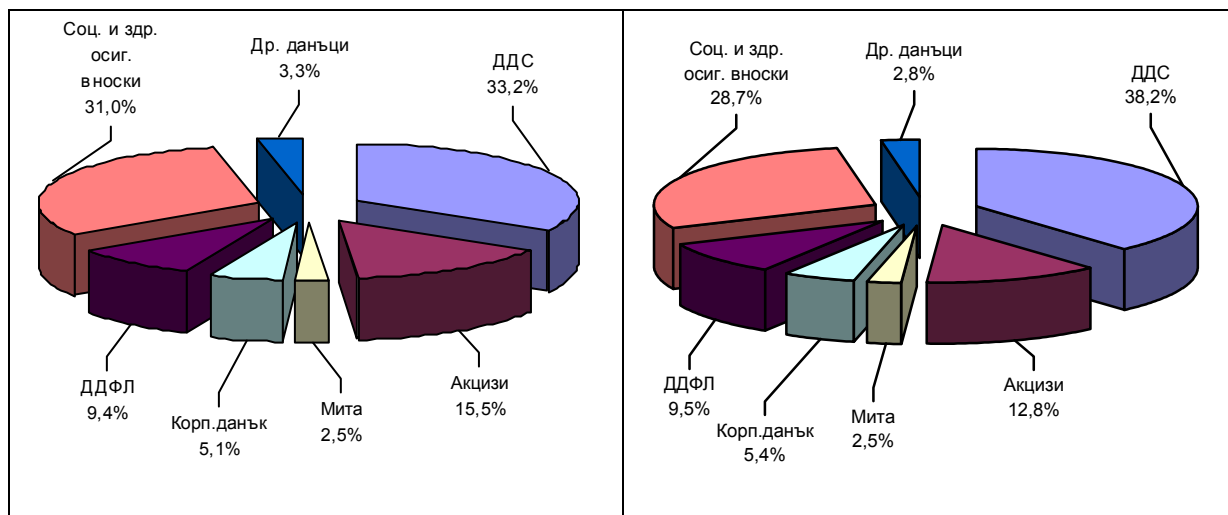
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ февруари 2006 г.

➤ Постъпилите **приходи и помощи** по консолидирания бюджет към февруари 2006 г. са в размер на 2 704,7 млн. лв., като спрямо същия период на миналата година е реализиран ръст от 6,7 %, или са събрани 168,6 млн. лв. повече. Този ръст, основно се дължи на доброто изпълнение на приходите от данък върху добавената стойност (172,4 млн. лв. повече спрямо февруари 2005 г.) и от данък върху доходите на физически лица (20,1 млн. лв. повече спрямо февруари 2005 г.).

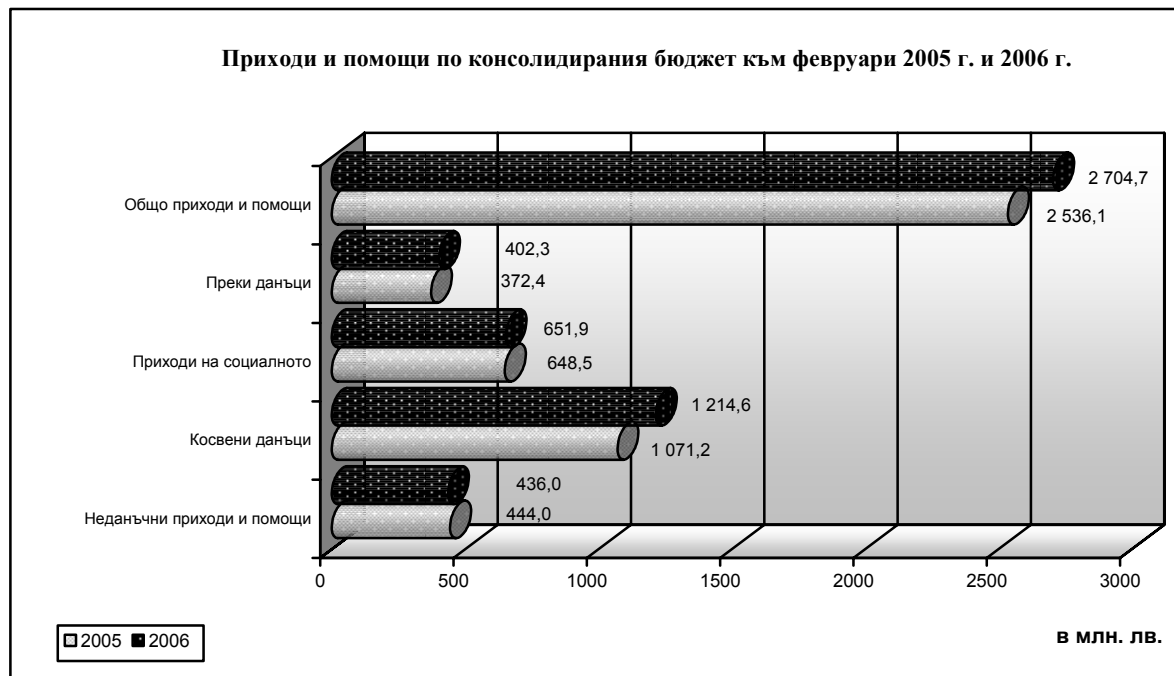
Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

февруари 2005

февруари 2006



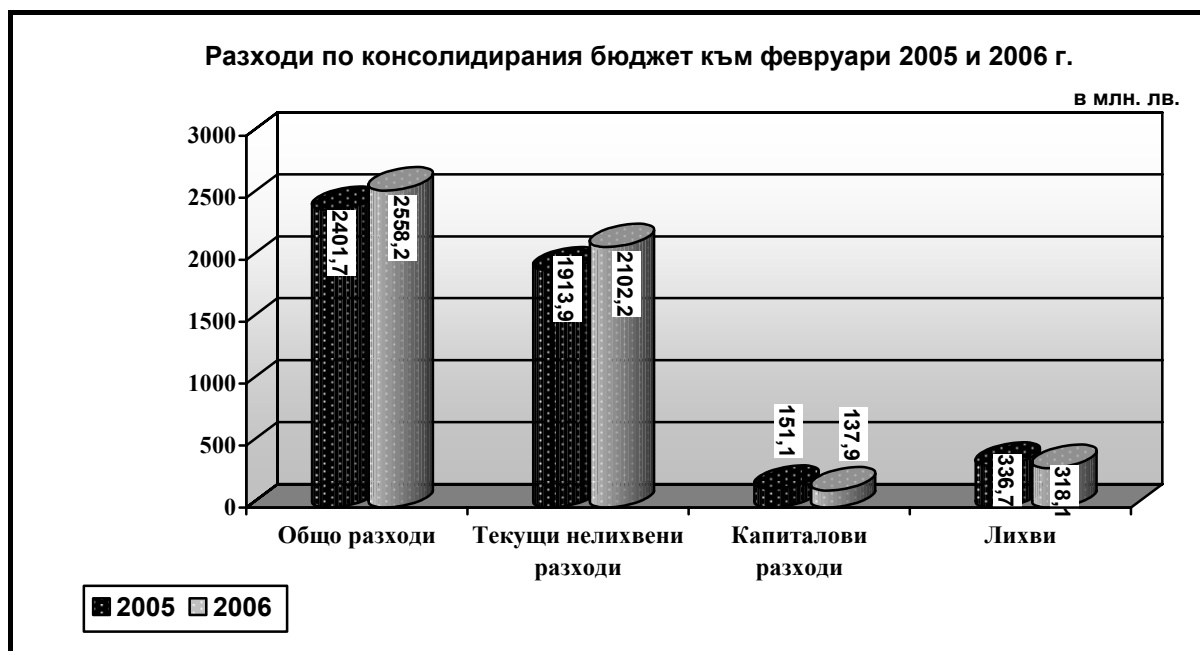
Приходи и помощи по консолидирания бюджет към февруари 2005 г. и 2006 г.



¹ Обхваща републиканския бюджет и всички автономни бюджети – на общините, осигурителните фондове, ДВУЗ, БАН, БНР, БНТ, Висшия съдебен съвет, както и извънбюджетни фондове и сметки на централно и местно ниво. Данните са на базата на месечната отчетност.

➤ **Разходите** (по национална методология) по консолидираната фискална програма към февруари 2006 г. са в размер на 2 558,2 млн. лв. и са с 156,5 млн. лв. (6,5 %) повече в сравнение с февруари 2005 г.

По основни групи бюджетните разходи към месец февруари 2005 г. и 2006 г. са представени на следната графика:



➤ **Излишъкът** по консолидирания бюджет за февруари 2006 г. е в размер на 146,5 млн. лв., срещу 134,4 млн. лв. за февруари 2005 г.

➤ **Фискалният резерв** към 28.02.2006 г., изчислен по програмни валутни курсове² е 4 038,1 млн. лв., което гарантира стабилност за икономиката и защита срещу възникване на евентуални рискове за изпълнението на бюджета за текущата година.

II. Изпълнение на републиканския бюджет³ февруари 2006 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет към февруари 2006 г., съпоставено със същия период на предходната година и програмата, е както следва:

² Левовата равностойност на салдата по валутните сметки за 2006 г. се изчислява по валутните курсове, валидни за 31.12.2005 г., т. н. програмни валутни курсове, с оглед съпоставимост на данните за периодите на годината.

³ Републиканският бюджет включва централен бюджет, бюджет на държавните органи, министерствата и ведомствата и бюджетните взаимоотношения с автономните бюджети. Данните са предварителни на базата на месечната отчетност на бюджетните предприятия.

Таблица⁴ №1

(млн. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчет февруари 2005 г.	Закон ⁵ 2006 г.	Отчет февруари 2006 г.	Изпълнение спрямо 2005 г.	Изпълнение спрямо закон 2006 г.
Общо приходи и помощи	1 670,6	12 289,0	1 855,5	111,1%	15,1%
-Данъчни	1414,7	10 736,0	1 594,5	112,7%	14,9%
Преки ⁶	343,5	2 286,6	379,9	110,6%	16,6%
Косвени	1071,2	8 449,4	1214,6	113,4%	14,4%
-Неданъчни	253,2	1 546,3	258,3	102,0%	16,7%
-Помощи	2,8	6,6	2,6		
Разходи и трансфери	1 624,7	11 901,1	1 397,8	86,0%	11,7%
-Нелихвени	726,6	6 973,4	776,0	106,8%	11,1%
Текущи	668,3	5 559,0	720,3	107,8%	13,0%
Капиталови	58,3	1 414,4	55,7	95,6%	3,9%
-Лихви	336,4	659,5	317,4	94,4%	48,1%
Външни заеми	284,7	442,3	257,2	90,3%	58,1%
Вътрешни заеми	51,7	217,2	60,2	116,4%	27,7%
-Трансф. др. бюджети	561,7	4 268,2	304,4	54,2%	7,1%
Дефицит/излишък	45,9	387,9	457,7		

➤ **Приходи по републиканския бюджет.**

Общата сума на приходите по републиканския бюджет към февруари 2006 г. е в размер на 1 855,5 млн. лв., или 15,1 % спрямо планираните със ЗДБРБ за 2006 г. В сравнение със същия период на предходната година са постъпили 184,8 млн. лв. повече, като е постигнат ръст от 11,1 %.

• **Данъчни приходи**

Реализираният ръст в изпълнението на приходите се дължи най-вече на събраните в повече 179,9 млн. лв. (12,7 %) данъчни приходи в сравнение с февруари 2005 г. Постъпленията от данъци за отчетния период са в размер на 1 594,5 млн. лв., което представлява изпълнение от 14,9 % на планираните разчети за 2006 г. и заемат 85,9 % относителен дял в общата сума на приходите по републиканския бюджет.

✓ Отчетеното изпълнение на данъчните приходи в основната си част е в резултат на продължаващата и през текущата година тенденция на ръст в постъпленията от **косвени данъци**, които са в общ размер 1 214,6 млн. лв. и са с 143,4 млн. лв. повече в сравнение с предходната година (13,4 %). Спрямо предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. нива изпълнението им е 14,4 %. Относителният дял на косвените данъци в общия размер на данъчните приходи към 28.02.2006 г. е 76,2 % срещу 75,7 % за съответния период на 2005 г. Основните фактори, повлияли за по-високите постъпления от косвени данъци са трайния ръст на вноса в страната, който спрямо февруари 2005 г. е 28,6 %, високата цена на суровия петрол (Price index 154,7 %) и на цветните метали, както и увеличените количества внесени горива (с 36 % повече за сметка на местното производство), увеличените акцизни ставки върху горивата, цигарите с филтър и спиртните напитки и др.

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

⁵ С оглед съпоставимост на данните, одобрените средства в ЗДБРБ за 2006 г. в позицията „Резерв за непредвидени и неотложни разходи“ по РБ са отнесени в съответните разходни позиции според основното предназначение на планираните средства.

⁶ В групата на преките данъци е включена и позицията „Други данъци“ по републикански бюджет с оглед изчерпателност на данните.

По видове косвени данъци спрямо февруари 2005 г. са постъпили 172,4 млн. лв. повече от ДДС, или 24,8 %; 33,4 млн. лв. по-малко от акцизи, или 10,3 %; 4,4 млн. лв. повече от митни сборове, или 8,4 %.

С най-голям относителен дял (54,4 %) в данъчните постъпления е **данъкът върху добавената стойност** в размер на 867,6 млн. лв., или 15,7 % от годишния разчет. Постъпленията за отчетния период от ДДС от внос на стоки са в размер на 781,3 млн. лв. и са с 203,8 млн. лв. (35,3 %) повече спрямо същия период на 2005 г. В същото време, увеличеният износ на горива, метали и електрическа енергия рефлектира в увеличение на размера на възстановения данъчен кредит, а като резултат от свиване на производството на горива за вътрешния пазар, поради завишения внос на готови нефтени масла, чувствително са намалени дължимите суми за ДДС от сделки в страната. Постъпленията от ДДС по данъчно-ревизионни актове са 23 млн. лв. и са с 1,6 млн. лв. повече от събраните за същия период на 2005 г.

Приходите от **акцизи** към февруари 2006 г. са в размер на 290,4 млн. лв. (11,2 % от предвидените със ЗДБРБ за 2006 г.) и заемат 18,2 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. Промените в Закона за акцизите за 2006 г. са ориентирани към хармонизация на българското законодателство с това в ЕС. Увеличен е акцизът на горивата, цигарите с филтър и спиртните напитки. Същевременно, от 2006 г. лицата, които организират хазартни игри и производителите на хазартни игрални автомати, игрални маси и други съоръжения за хазартни игри в казино не се облагат по реда на Закона за акцизите, а по Закона за корпоративното подоходно облагане. Приходите от акцизи за периода са формирани от следните основни стокови групи: горива (51,5 %), тютюневи изделия (39,8 %) и други акцизни стоки – пиво, спиртни напитки, кафе, пътнически автомобили, хазартни игри и др. (8,7 %). Възстановеният акциз за отчетния период е 60,1 млн. лв., основно в резултат на реализирани продажби на горива, тютюневи изделия и спиртни напитки в обекти за безмитна валутна търговия. Намалението в общия размер на събраните за периода приходи от акцизи спрямо съответните постъпления за предходната година се дължи на частично издължаване на част от начислените през декември 2005 г. акцизи върху горива в същия месец, вместо в рамките на крайния срок през януари 2006 г.

Постъпленията от **мита** са в размер на 56,6 млн. лв., или 15,8 % от предвидения годишен обем, като заемат 3,5 % относителен дял в данъчните приходи. Сравнени с приходите към февруари 2005 г., събраните мита за отчетния период са с 4,4 млн. лв. повече, или с 8,4 %. Основен фактор за по-ниския ръст на приходите от мита от ръста на вноса за отчетния период са митните сборове, получени от внос на захар и захарни изделия. Към февруари на 2005 г. събраните мита от внос на захар са 6,3 млн. лв., а през същия период на тази година те възлизат на 2,4 млн. лв. Тези разлики произтичат от неравномерното месечно разпределение на вноса на захар през 2005 г. - на практика, почти целият внос на захар през 2005 г. бе осъществен през месец януари. Ако се елиминират приходите от мита от внос на захар през двата сравнявани периода се получава ръст в приходите от мита за отчетния период от 18 %. В стоковата структура на вноса в първите четири основни групи – меса, автомобили, машини и ел. машини, които дават около 35 % от приходите от мита, се отчита средно повишение от 20 % спрямо същия период на 2005 г. Намаление с около 74 % в общия обем на вноса се отчита при захарта (87 % намаление), плодовете, зеленчуците и желязото. Основната причина за това е увеличението на вносните цени на плодовете и зеленчуците с около 40 %, а при захарта от посочената по-горе диспропорция на месечния внос през 2005 г.

✓ Към февруари 2006 г. по републиканския бюджет постъпиха 379,9 млн. лв. от **преки данъци**, което представлява 16,6 % от разчетените за годината и ръст 10,6 %,

или 36,4 млн. лв. повече спрямо същия период на предходната година. Относителният дял на преките данъци в общия размер на данъчните приходи за периода е 23,8 % срещу 24,3 % към февруари 2005 г.

Отчетените постъпления от **корпоративен данък** към февруари 2006 г. са в размер на 100,5 млн. лв., или 10,3 % от предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. и заемат 6,3 % в общия размер на данъчните приходи. Въпреки, че по-значимите месечни постъпления ще бъдат основно през месец март на т.г., от внесени данъци по годишни данъчни декларации за 2005 г., събраните приходи за периода са с 7,4 млн. лв. повече от тези за съответния период на 2005 г.

Постъпленията от **данък върху дивидентите и доходите (ДДД)** са в размер на 21,8 млн. лв., или 30 % от разчета за годината. Съпоставени с постъпленията за същия период на миналата година се отчита ръст от 52 %, или 7,5 млн. лв. повече. В приходите от този данък, преобладават тези от данъка върху доходите и дивидентите на чуждестранни лица, които са в размер на 16,6 млн. лв. и формират относителен дял от 76,1 %. Преобладаваща част от данъка върху доходите и дивидентите на чуждестранни лица са от фирми-големи данъкоплатци и представлява данък върху възнаграждения за технически услуги.

Постъпленията от **данък върху доходите на физически лица (ДДФЛ)** за разглеждания период са 216,6 млн. лв., или 20,8 % от планирания годишен размер и заемат 13,6 % в общия размер на данъчните приходи. Ръстът от 10,3 %, или 20,1 млн. лв. повече в постъпленията спрямо съответния период на 2005 г. се дължи на по-високия брой подадени декларации за периода и внасяне на задължението до 31.01.2006 г. при условията за ползване на 5-процентното намаление на дължимия данък. В сравнение със същия период на миналата година ефективно възстановеният/прихванат данък е нараснал само с 1,4 млн. лв., което показва че все още нямаме сериозно проявление на очаквания ефект от семейното облагане. Подадените декларации по чл. 29а от ЗОДФЛ, за ползване на данъчно облекчение за деца към 31.01.2006 г. са 42 хил. бр., а към 28.02.2006 г. вече са 166 хил. бр., или с 124 хил. бр. повече. В тази връзка и предвид тези декларации, които ще се подадат до изтичане на срока за подаване на годишни данъчни декларации - 15 април 2006 г., размерът на ефективно възстановения и прихванат данък през следващите месеци се очаква да нараства.

Към февруари 2006 г. са отчетени **други данъци по републиканския бюджет** в размер на 41,1 млн. лв., или 21 % от планираните за годината. Основната част от приходите са формирани от данък върху социалните разходи, окончателен данък върху залози за хазартни игри, данък върху приходите на бюджетните предприятия, данък върху разходите за леки автомобили и данък върху представителните разходи.

✓ **Неданъчните приходи** по републиканския бюджет за периода са в размер на 258,3 млн. лв., или 16,7 % от планираните за годината, като преобладаващ дял заемат неданъчните приходи по бюджетите на министерства и ведомства, които основно представляват държавни такси и приходи и доходи от собственост.

➤ **Разходи по републиканския бюджет**

Разходите по републиканския бюджет (вкл. и трансферите за др. бюджети), извършени през първите два месеца на 2006 г. са в размер на 1 397,8 млн. лв., или 11,7% от предвидените в ЗДБРБ за 2006 г. Финансирането на разходите по републиканския бюджет се осъществява при спазване на предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. общи ограничителни, в рамките на които се съблюдава приоритетността и периодичността на разходите.

Основните параметри на текущото изпълнение по двете основни разходни групи – нелихвени и лихвени разходи са както следва:

- **Нелихвени разходи**

През първите два месеца на годината извършените **нелихвени разходи по републиканския бюджет** (без трансферите за др. бюджети) са в размер на 776 млн. лв., или 11,1 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006 г. средства. От структурна гледна точка с най-висок относителен дял в нелихвените разходи (41,3 %) са разходите за заплати, др. възнаграждения и социалноосигурителни вноски за персонала, които са в общ размер на 320,8 млн. лв. (14,4 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006 г.). След тях се нареждат разходите за текуща издръжка (27 % относителен дял в нелихвените разходи), които към 28.02.2006 г. са в размер на 209,2 млн. лв. Изпълнението им спрямо разчета за годината е 10,2 %. В основната си част това са разходи за горива, енергия, външни услуги, текущ ремонт, медикаменти, консумативи и др. извършени от първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, които попадат в обхвата на републиканския бюджет. Относителният дял на социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) в нелихвените разходи е 19,5 %, като към февруари те са в размер на 151 млн. лв. (16,8 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006 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. Средствата, изразходвани за капиталови разходи, прираст на държавния резерв и изкупуване на земеделска продукция са в размер на 55,7 млн. лв., или 3,9 % спрямо разчета за годината⁷. Средствата за субсидии (за системата на здравеопазването, за нефинансови предприятия и организации с нестопанска цел) са в размер на 39,3 млн. лв., или 10,4 % от планираните.

- **Просрочени задължения**

Благодарение на положените усилия от страна на правителството за затягане на бюджетната дисциплина, през изминалата 2005 г. бяха постигнати положителни резултати по отношение на натрупаните в отделните системи просрочени задължения. Независимо от постигнатите резултати, през 2006 г. отново е необходимо да бъдат положени усилия от страна на администрациите на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити, както в посока на разплащане на натрупаните до момента просрочия, така и в посока на създаване на необходимата организация за недопускане възникването на нови такива през годината.

Към 28.02.2006 г. просрочените задължения на министерствата и ведомствата в обхвата на републиканския бюджет са в общ размер на 5,4 млн. лв. По значими по размер просрочия са отчетени в системите на следните първостепенни разпоредители с бюджетни кредити:

- ✓ Министерство на земеделието и горите – 3 млн. лв., основно задължения на Националния център за аграрни науки.
- ✓ Министерски съвет – 0,6 млн. лв.
- ✓ Министерство на държавната администрация и административната реформа – 0,4 млн. лв.
- ✓ Министерство на здравеопазването – 1,2 млн. лв. в лечебните и здравни заведения в системата на МЗ.

Извън обхвата на републиканския бюджет, най-сериозен продължава да бъде проблемът с просрочията на преобразуваните лечебни заведения (болнични заведения, преобразувани по смисъла на Закона за лечебните заведения в търговски дружества).

⁷ В позицията капиталови разходи в разчета за 2006 г. е включен и резерва за неотложни и непредвидени разходи.

Просрочията на преобразуваните лечебни заведения към 28.02.2006 г. са в размер на 64,4 млн. лв.

Освен в системите на преобразуваните лечебни заведения, просрочени задължения съществуват и по бюджетите на БНТ и общините. Просрочените задължения по общинските бюджети към 28.02.2006 г. са в размер на 47 млн. лв., от които за делегирани от държавата дейности 3,7 млн. лв., за общински дейности – 42,6 млн. лв. и други – 0,7 млн. лв.

- **Разходи за лихви**

Разходите за лихви по републиканския бюджет за разглеждания период са в размер на 317,4 млн. лв., или 48,1 % 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 257,2 млн. лв., от които 247,9 млн. лв. по централния бюджет и 9,3 млн. лв. по бюджетите на министерствата и ведомствата. Високият процент на изразходваните средства спрямо разчетените за годината се предопределя от спецификата на календара, по който се извършват лихвените плащания по външни заеми. С най-голям относителен дял са платените лихви по емитираните на външни капиталови пазари облигации в размер на 242,6 млн. лв. Общо изплатените лихви по външни заеми по републиканския бюджет към 28.02.2006 г. са с 27,5 млн. лв. (9,7 %) по-малко спрямо отчетените за същия период на 2005 г. **Лихвите по вътрешни заеми** по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 60,2 млн. лв., или 27,7 % от разчета за годината.

- **Трансферите (субсидии/вноски) по републиканския бюджет (нето)**

Размерът на извършените **трансфери по републиканския бюджет (нето)** за отчетния период е 304,4 млн. лв., или 7,1 % от разчета, като в т. ч.:

- ✓ На **Националния осигурителен институт**⁸ – 73,5 млн. лв., което представлява 3,8 % от годишния разчет.

- ✓ На **съдебната власт** – 35,4 млн. лв., или 15,7 % от годишния разчет, което е с 5,7 млн. лв. (19 %) повече в сравнение с миналата година.

- ✓ **Бюджетните взаимоотношения с общините** към месец февруари 2006 г. включват общо усвоени средства в размер на 312,4 млн. лв., от които държавен трансфер на преотстъпения данък по ЗОДФЛ в размер на 133,8 млн. лв., субсидии от централния бюджет в размер на 154,4 млн. лв. и трансфери от други бюджети в размер на 24,2 млн. лв.;

- ✓ Към 28.02.2006 г. по републиканския бюджет се отчита **излишък** в размер на 457,7 млн. лв.

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

Към края на месец февруари на текущата година по централния бюджет са изплатени общо 449,6 млн. лв. погашения по външни заеми (позиция във външното финансиране). За месец февруари с най-голяма стойност са плащанията към ЕС в размер на 61,1 млн. лв. и 11,1 млн. лв. към Швеция, като част от кредиторите от Г-24. Във февруари са възстановени и 7,3 млн. лв. от валутно курсови разлики за операциите по предплащане на дълга към Световна банка, извършени в предходния месец. По държавни инвестиционни заеми към 28.02.2006 г. са усвоени средства в размер на 67,3 млн. лв. и са извършени погашения в размер на 25,2 млн. лв.

⁸ Текущият недостиг на средства на НОИ през месец януари и месец февруари 2006 г. в размер на 179 млн. лв. се финансира чрез Централния бюджет и се представя като източник в частта на финансирането.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (позиция във вътрешното финансиране): през месец февруари на вътрешния пазар са реализирани емисии на държавни ценни книжа - десетгодишни облигации с номинална стойност 30 млн. лв. и тригодишни облигации с номинална стойност 35 млн. лв. За отчетния период са отчетени погашения в размер на 129,5 млн. лв.

През месец февруари 2006 г. беше извършена операция по предварително изплащане на част от дълга на МФ към БНБ /МВФ/ в размер на 323,5 млн. лв., или общо за отчетния период са изплатени 346,3 млн. лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт към 28.02.2006 г. са постъпили **приходи** общо в размер на 9,8 млн. лв., което представлява 20,4 % изпълнение от планираните за 2006 г. приходи от дейността на органите на съдебната власт в общ размер на 48 млн. лв. Постъпленията са формирани основно от събраните за периода 7,7 млн. лв. от съдебни такси (17,7 % от предвидените за годината) .

Разходите по бюджета на съдебната власт за разглеждания период са 39,2 млн. лв., или 14,3 % от планираните за 2006 г.

IV. Социално-осигурителни фондове

Общата сума на предвидените в разчета за 2006 г. **приходи** по бюджетите на социално-осигурителните фондове е 4 166,5 млн. лв. От тях през първите два месеца на 2006 г. са постъпили 662,1 млн. лв., или 15,9 %. Относителният дял на данъчните приходи (651,9 млн. лв.) в общия размер на постъпленията по бюджетите на социално-осигурителните фондове е 98,5 %, в т.ч. от социалноосигурителни вноски - 493,6 млн. лв., а от здравноосигурителни вноски – 158,3 млн. лв.

Планираните в разчета за 2006 г. **разходи** на социалното осигуряване са в размер на 6 318,7 млн. лв. Към 28.02.2006 г. по социалноосигурителните фондове са изразходвани 923,9 млн. лв., или 14,6 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи, обезщетения и здравноосигурителни вноски за пенсионери, безработни и др. са в размер на 747,4 млн. лв., а здравноосигурителните плащания са в размер 164,4 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към 28.02.2006 г. са в размер на 92 млн. лв., което представлява 11,2 % от годишния разчет. Преобладаващ дял (74,9 %) заемат неданъчните приходи, които основно представляват приходи от общински такси и от продажби на общинско имущество.

Извършените **разходи** по местните бюджети са в размер на 353,5 млн. лв., или 14,9 % от разчетите за 2006 г.