

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ БЮДЖЕТ
ЗА ЯНУАРИ 2006**



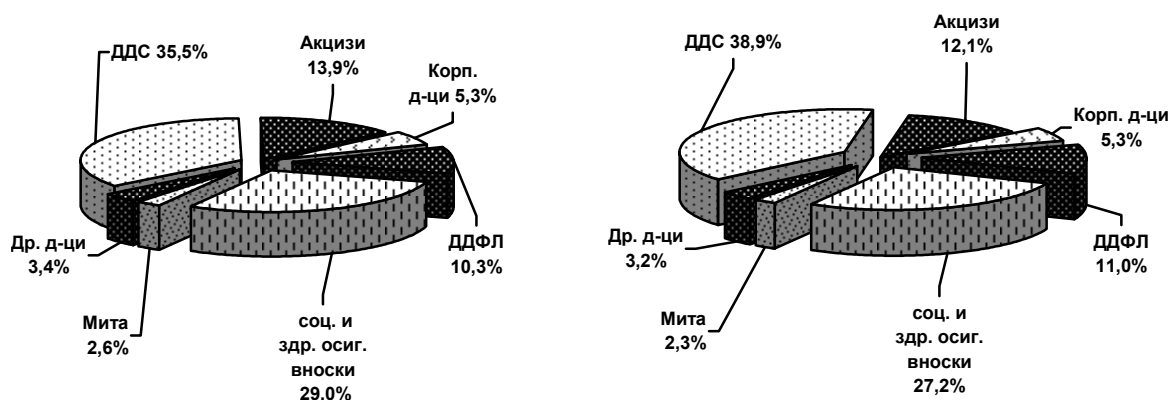
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ за януари 2006 г.

➤ Постъпилите **приходи и помощи** по консолидирания бюджет за януари 2006 г. са в размер на 1 412,4 млн. лв., като спрямо същия период на миналата година е реализиран ръст от 6,5 %, или са събрани 86,2 млн. лв. повече. Този ръст основно се дължи на доброто изпълнение на приходите от данък върху добавената стойност (75,4 млн. лв. повече спрямо януари 2005 г.) и от данък върху доходите на физически лица (18 млн. лв. повече спрямо януари 2005 г.).

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

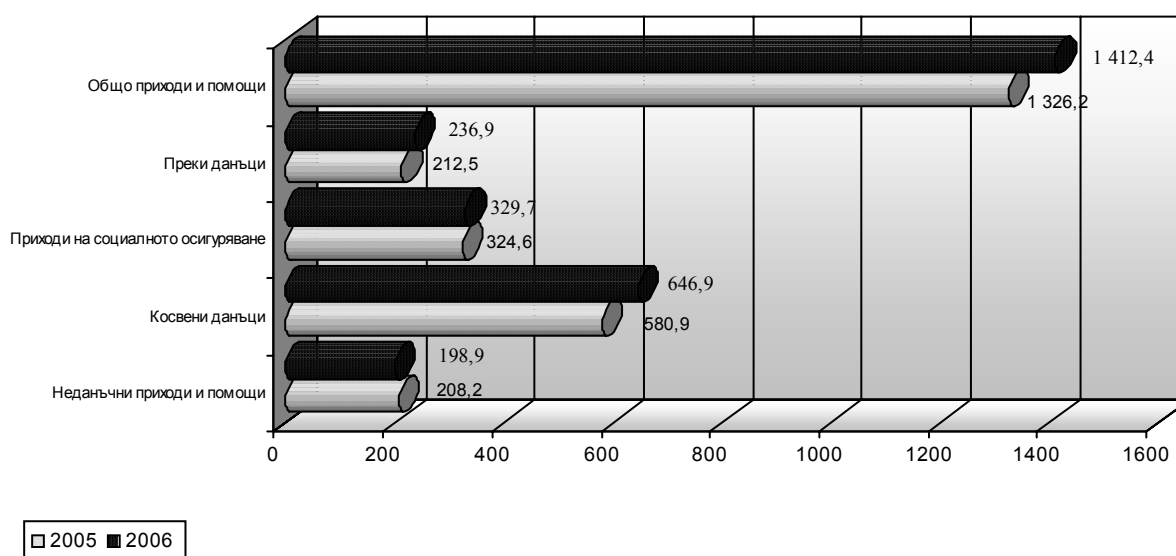
януари 2005 г.

януари 2006 г.



Приходи и помощи по консолидирания бюджет за месец януари на 2005 г. и 2006 г.

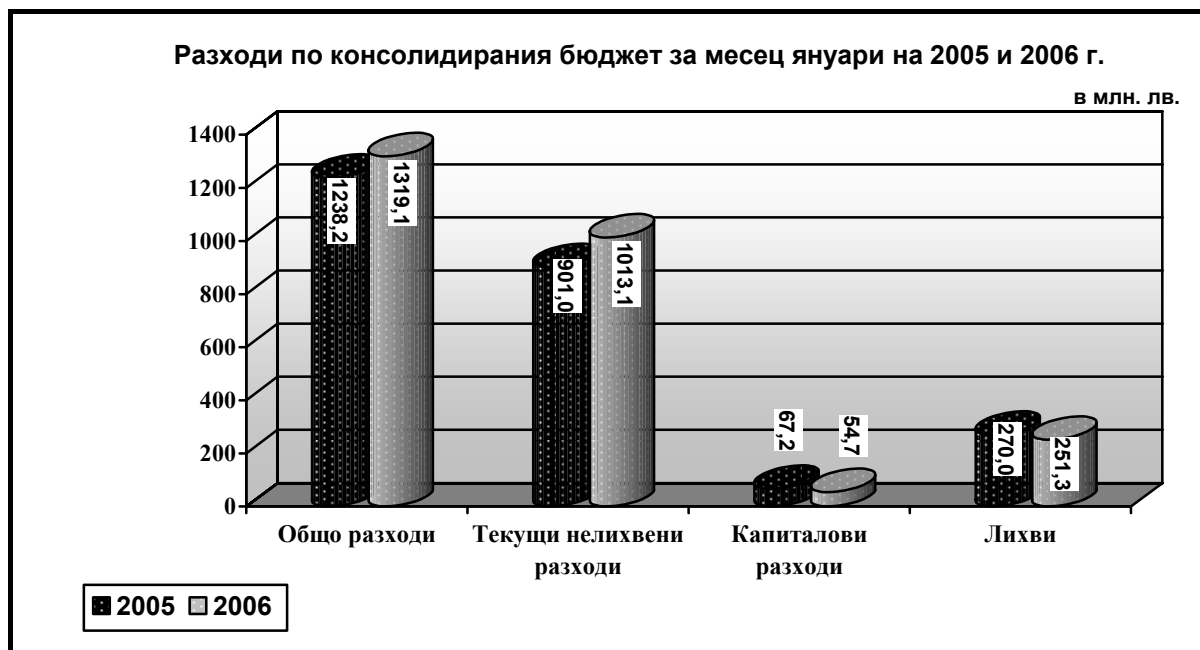
В МЛН. ЛВ.



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 за януари 2006 г. са в размер на 1 319,1 млн. лв. и са с 80,9 млн. лв. (6,5 %) повече в сравнение с януари 2005 г.

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



➤ **Излишъкът** по консолидирания бюджет за януари 2006 г. е в размер на 93,3 млн. лв., срещу 88 млн. лв. за януари 2005 г.

➤ **Фискалният резерв** към 31.01.2006 г., изчислен по програмни валутни курсове² е 4 255,5 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 за януари 2006 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет за януари на 2006г., съпоставено към 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 януари 2005 г.	Закон ⁵ 2006 г.	Отчет януари 2006 г.	Изпълнение спрямо 2005 г.	Изпълнение спрямо закон 2006 г.
Общо приходи и помощи	908,8	12 289,0	999,0	109,9%	8,1%
-Данъчни	783,4	10 736,0	873,8	111,5%	8,1%
Преки ⁶	202,5	2 286,6	226,9	112,1%	9,9%
Косвени	580,9	8 449,4	646,9	111,4%	7,7%
-Неданъчни	124,3	1 546,3	124,6	100,2%	8,1%
-Помощи	1,1	6,6	0,6		
Разходи и трансфери	859,6	11 901,1	862,0	100,3%	7,2%
-Нелихвени	331,9	6 973,4	367,1	110,6%	5,3%
Текущи	307,1	5 559,0	345,5	112,5%	6,2%
Капиталови	24,7	1 414,4	21,6	87,4%	1,5%
-Лихви	269,9	659,5	251,0	93,0%	38,1%
Външни заеми	239,9	442,3	214,8	89,5%	48,6%
Вътрешни заеми	30,0	217,2	36,3	121,1%	16,7%
-Трансф. др. бюджети	257,9	4 268,2	243,9	94,6%	5,7%
Дефицит/излишък	49,2	387,9	137,0		

➤ **Приходи по републиканския бюджет.**

Общата сума на приходите по републиканския бюджет за януари 2006 г. е в размер на 999 млн. лв., или 8,1 % спрямо планираните със ЗДБРБ за 2006 г. В сравнение с предходната година са постъпили 90,2 млн. лв. повече, като е постигнат ръст от 9,9 %.

• **Данъчни приходи**

Реализираният ръст в изпълнението на приходите се дължи най-вече на събраните в повече 90,4 млн. лв. (11,5 %) данъчни приходи в сравнение с 2005 г. Постъпленията от данъци за януари 2006 г. са в размер на 873,8 млн. лв., което представлява изпълнение от 8,1 % на планираните разчети за годината и заемат 87,5 % 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 646,9 млн. лв. и са с 66 млн. лв. повече в сравнение с предходната година (11,4 %). Спрямо предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. нива изпълнението им е 7,7 %. Основните фактори, повлияли за по-високите постъпления от косвени данъци са трайният ръст на вноса в страната, който спрямо януари 2005 г. е 29,5 %, високата цена на суровия петрол (Price index 160,1 %) и на цветните метали, както и увеличените количества внесени горива (с 20 % повече за сметка на местното производство), увеличените акцизни ставки върху горивата, цигарите с филтър и спиртните напитки и др.

По видове косвени данъци спрямо януари 2005 г. са постъпили 75,4 млн. лв. повече от ДДС, или 19 %; 8,7 млн. лв. по-малко от акцизи, или 5,6 %; 0,7 млн. лв. по-малко от митни сборове, или 2,3 %.

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.

С най-голям относителен дял (54,1 %) в данъчните постъпления е **данъкът върху добавената стойност** в размер на 472,3 млн. лв., или 8,6 % от годишния разчет. Постъпленията за отчетния период от ДДС от внос на стоки са в размер на 381,9 млн. лв. и са с 104,4 млн. лв. (37,6 %) повече спрямо януари 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 чувствително са намалени дължимите суми за ДДС от сделки в страната. Приходите от **акцизи** за януари 2006 г. са в размер на 146,4 млн. лв. (5,7 % от предвидените със ЗДБРБ за 2006 г.) и заемат 16,8 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. Намалението спрямо постъпленията за януари м. г. се дължи на частично издължаване на част от начислените през декември 2005 г. акцизи в същия месец, вместо в рамките на крайния срок през януари 2006 г. Приходите от акцизи за периода са формирани от следните основни стокони групи: горива (42,1 %), тютюневи изделия (44,6 %) и други акцизни стоки – пиво, спиртни напитки, кафе, пътнически автомобили, хазартни игри и др. (13,3%). Възстановеният акциз за отчетния период е 30,4 млн. лв., основно в резултат на реализирани продажби на горива, тютюневи изделия и спиртни напитки в обекти за безмитна валутна търговия. Постъпленията от **мита** са в размер на 28,1 млн. лв., или 7,9% от предвидения годишен обем, като заемат 3,2 % относителен дял в данъчните приходи. В сравнение с януари 2005 г. събраните мита през 2006 г. са с 0,7 млн. лв. по-малко, или с 2,3 %. Основен фактор за това намаление са митата, получени от внос на захар и захарни изделия. През януари на 2005 г. събраните мита от вноса на захар са 6 млн. лв., а през същия месец на тази година те възлизат на 1,3 млн. лв. Тези разлики произтичат от неравномерното месечно разпределение на вноса на захар през 2005 г. - на практика, почти цялостен 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 през януари на 2006 г. от 17,5 %. В стоконата структура на вноса в първите четири основни групи – меса, автомобили, машини и ел.машини, които дават около 40 % от приходите от мита, се отчита средно повишение от 32 % спрямо януари на 2005 г. Намаление в обема на вноса с около 25-30 % се отчита при плодовете, зеленчуците и желязото. Основната причина за това е увеличението на вносните цени на плодовете и зеленчуците с около 25 %.

✓ През януари 2006 г. по републиканския бюджет постъпиха 226,9 млн. лв. от **преки данъци**, което представлява 9,9 % от разчетените за годината и ръст 12,1 % спрямо същия период на предходната година. Това основно се дължи на по-високите постъпления от данък върху доходите на физическите лица (с 18 млн. лв.) и данък върху дивидентите и доходите (с 6,6 млн. лв.).

Отчетените постъпления от **корпоративен данък** за януари 2006 г. са в размер на 49,7 млн. лв., или 5,1 % от предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. и заемат 5,7 % в общия размер на данъчните приходи. По-значимите месечни постъпления ще бъдат основно през месец март от внесени данъци по годишни данъчни декларации за 2005 г. Постъпленията от **данък върху дивидентите и доходите (ДДД)** са в размер на 15 млн. лв., или 20,6 % от разчета за годината. В приходите от този данък, преобладават тези от данъка върху доходите и дивидентите на чуждестранни лица, които са в размер на 11,8 млн. лв. и формират относителен дял от 81,4 %.

Постъпленията от **данък върху доходите на физически лица (ДДФЛ)** за разглеждания период са 133,4 млн. лв., или 12,8 % от планирания годишен размер и заемат 15,3 % в общия размер на данъчните приходи. Ръстът в постъпленията спрямо януари 2005 г. основно се дължи на почти двойно по-високия брой подадени декларации за периода

поради 5-процентното намаление на дължимия данък при деклариране и внасяне на задължението до 31.01.2006 г.

За януари 2006 г. са отчетени **други данъци по републиканския бюджет** в размер на 28,9 млн. лв., или 14,8 % 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 януари 2006 г. са в размер на 124,6 млн. лв., или 8,1 % от планираните за годината, като преобладаващ дял заемат неданъчните приходи по бюджетите на министерства и ведомства (121,5 млн. лв.), които основно представляват държавни такси и приходи и доходи от собственост.

➤ **Разходи по републиканския бюджет**

Финансирането на разходите по републиканския бюджет се осъществява при спазване на предвидените със ЗДБРБ за 2006 г. общи ограничители, в рамките на които се съблюдава приоритетността и периодичността на разходите.

Извършените **разходи по републиканския бюджет** (вкл. и трансферите за др. бюджети) за първия месец на 2006 г. са в общ размер 862 млн. лв., или 7,2 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006 г. Основните параметри на текущото изпълнение по двете основни разходни групи – нелихвени и лихвени разходи са, както следва:

• **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети), за месец януари са в размер 367,1 млн. лв., което представлява 5,3 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006 г. средства. С най-висок относителен дял в нелихвените разходи (42,1 %) са разходите за заплати, др. възнаграждения и социалнооигурителни вноски за персонала, които са в общ размер на 154,7 млн. лв., или 7 % от годишния разчет. След тях се нареждат разходите за текуща издръжка, които заемат 27,1 % относителен дял в нелихвените разходи по републиканския бюджет и са в размер на 99,7 млн. лв. (4,8 % от планирания размер за годината). 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 19,7 %, като за януари те са в размер на 72,3 млн. лв. (8 % от предвидените в ЗДБРБ за 2006г.). 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 и прираст на държавния резерв са в размер на 21,6 млн. лв., или 1,5 % от разчета за годината⁷. Средствата за субсидии (за системата на здравеопазването, за нефинансови предприятия и организации с нестопанска цел) са в размер на 18,8 млн. лв., или 4,9 % от планираните.

• **Просрочени задължения**

Просрочените задължения на министерствата и ведомствата в обхвата на републиканския бюджет към 31.01.2006 г. са в общ размер на 4,7 млн. лв. С по-значими просрочени задължения в посочения общ размер на просрочията са следните бюджетни разпоредители:

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

✓ **Министерство на земеделието и горите** – 3 млн. лв., представляват основно задължения на Националния център за аграрни науки.

✓ **Министерски съвет** – 0,6 млн. лв.

✓ **Министерство на здравеопазването** – лечебните и здравни заведения второстепенни разпоредители с бюджетни кредити в системата на МЗ продължават да отчитат просрочени задължения през първия месец на 2006 г. В системата на МЗ просрочията са в размер на 0,9 млн. лв.

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), които са в размер на 57,1 млн. лв. Проблеми с наличието на просрочени задължения съществуват и в бюджетните системи на ВУЗ, НЗОК, БНТ.

Просрочените задължения по **общинските бюджети** са в общ размер на 45,8 млн. лв., от които за държавни дейности 3,8 млн. лв., за местни дейности 37,1 млн. лв. и за други – 4,9 млн. лв.

Към 31.01.2006 г. в системите на редица министерства и ведомства са налице значими по размер **просрочени вземания**. Необходимо е да се засилят усилията на съответните администрации както в посока на събиране на вече възникналите просрочени вземания, така и в посока на оптимизиране на системата за финансов контрол с оглед недопускане възникването на нови такива.

• **Разходи за лихви**

Разходите за лихви по републиканския бюджет през месец януари 2006 г. са в размер на 251 млн. лв., или 38,1 % 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 214,8 млн. лв., от които 209,5 млн. лв. по централния бюджет и 5,3 млн. лв. по бюджетите на министерствата и ведомствата. Високият процент на усвоените 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 207,2 млн. лв. Общо изплатените лихви по външни заеми по републиканския бюджет към 31.01.2006 г. са с 25,1 млн. лв. (10,5 %) по-малко спрямо отчетените за същия период на 2005 г. **Лихвите по вътрешни заеми** по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 36,3 млн. лв., или 16,7 % от разчета за годината.

• **Трансферите (субсидии/вноски) по републиканския бюджет (нето).**

Размерът на извършените **трансфери по републиканския бюджет (нето)** за отчетния период е 243,9 млн. лв., или 5,7 % от разчета, като в т. ч.:

✓ На **Националния осигурителен институт**⁸ – 36,7 млн. лв., което представлява 1,9 % от годишния разчет.

✓ На **съдебната власт** – 17,7 млн. лв., или 7,9 % от годишния разчет, което е с 2,8 млн. лв. (18,9 %) повече в сравнение с миналата година.

✓ **Бюджетните взаимоотношения с общините** за месец януари на 2006 г. включват общо усвоени средства в размер на 159,9 млн. лв., от които държавен трансфер на преотстъпения данък по ЗОДФЛ в размер на 66,3 млн. лв., субсидии от централния бюджет в размер на 84,8 млн. лв. и трансфери от други бюджети в размер на 8,8 млн. лв.;

⁸ Текущият недостиг на средства на НОИ през месец януари 2006 г. в размер на 88,5 млн. лв. се финансира чрез Централния бюджет и се представя като източник в частта на финансирането.

✓ Към 31.01.2006 г. по републиканския бюджет се отчита **излишък** в размер на 137 млн. лв.

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

За отчетния период по централния бюджет са изплатени общо 374,9 млн. лв. погашения по външни заеми (позиция във външното финансиране), което представлява предварително изплащане на дълга по пет заема от Световната банка. По държавни инвестиционни заеми са усвоени средства в размер на 19,6 млн. лв. и са извършени погашения в размер на 17 млн. лв.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (позиция във вътрешното финансиране): на вътрешния пазар са реализирани емисии на държавни ценни книжа – тригодишни облигации с номинална стойност 95 млн. лв., краткосрочни ДЦК с номинална стойност 35 млн. лв. и са отчетени погашения в размер на 128,1 млн. лв.

В съответствие с договорените погасителни схеми, през месец януари 2006 г. са извършени обратни покупки на специални права на тираж по дълга на МФ към БНБ /МВФ/ общо в размер на 22,8 млн. лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт за януари 2006 г. са постъпили **приходи** в размер на 4,3 млн. лв., което представлява 9 % 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 3,3 млн. лв. от съдебни такси (7,6 % от предвидените за годината) .

Разходите по бюджета на съдебната власт за разглеждания период са 18,4 млн. лв., или 6,7 % от планираните за 2006 г.

IV. Социално-осигурителни фондове

Общата сума на предвидените в разчета за 2006 г. **приходи** по бюджетите на социалноосигурителните фондове е 4 166,5 млн. лв. От тях през месец януари са постъпили 336,6 млн. лв. или 8,1 %. Незначителното намаление в отчетените приходи спрямо месец януари на предходната година основно се дължи на намаления размер на осигурителните вноски от началото на 2006 г., както и на по-ниските постъпления от глоби, санкции и наказателни лихви. Постъпленията от социалноосигурителни вноски са в размер на 250,5 млн. лв., а тези здравноосигурителни вноски – 79,2 млн. лв.

Планираните в разчета за 2006 г. **разходи** на социалното осигуряване са в размер 6 318,7 млн. лв. През месец януари социалноосигурителните фондове са изразходвали 463,4 млн. лв., или 7,3 % от разчета за годината. Разходите за пенсии, помощи, обезщетения и здравноосигурителни вноски за пенсионери, безработни и др. за януари са в размер на 371,1 млн. лв., а здравноосигурителните плащания са в размер 87,3 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините за месец януари 2006 г. са в размер на 44,7 млн. лв., което представлява 5,5 % от годишния разчет. Преобладаващ дял (77,2%) заемат неданъчните приходи, които основно представляват приходи от общински такси и от продажби на общинско имущество.

Извършените **разходи** по местните бюджети са 155,7 млн. лв., или 6,5 % от разчетите за 2006 г.