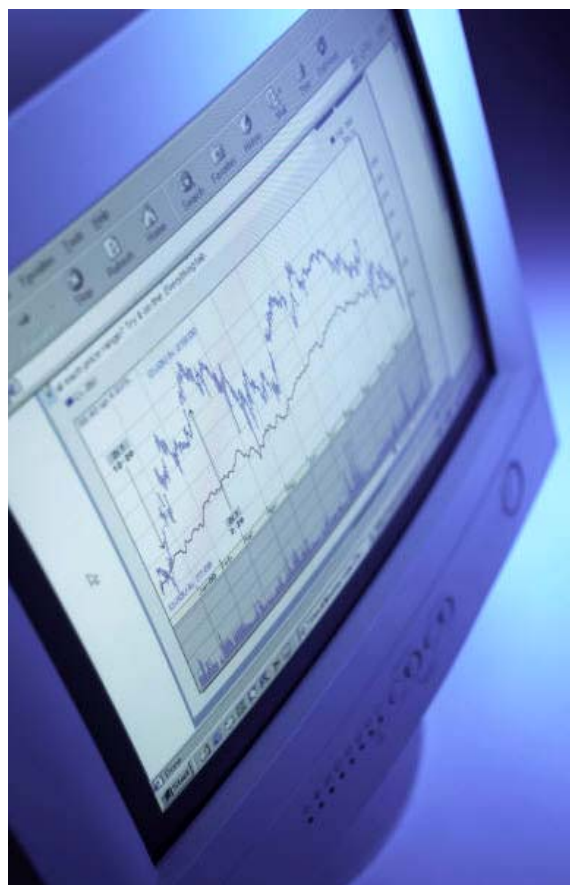


МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ИНФОРМАЦИОНЕН БЮЛЕТИН

**ИЗПЪЛНЕНИЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ БЮДЖЕТ
МЕСЕЦ МАЙ 2009 г.**



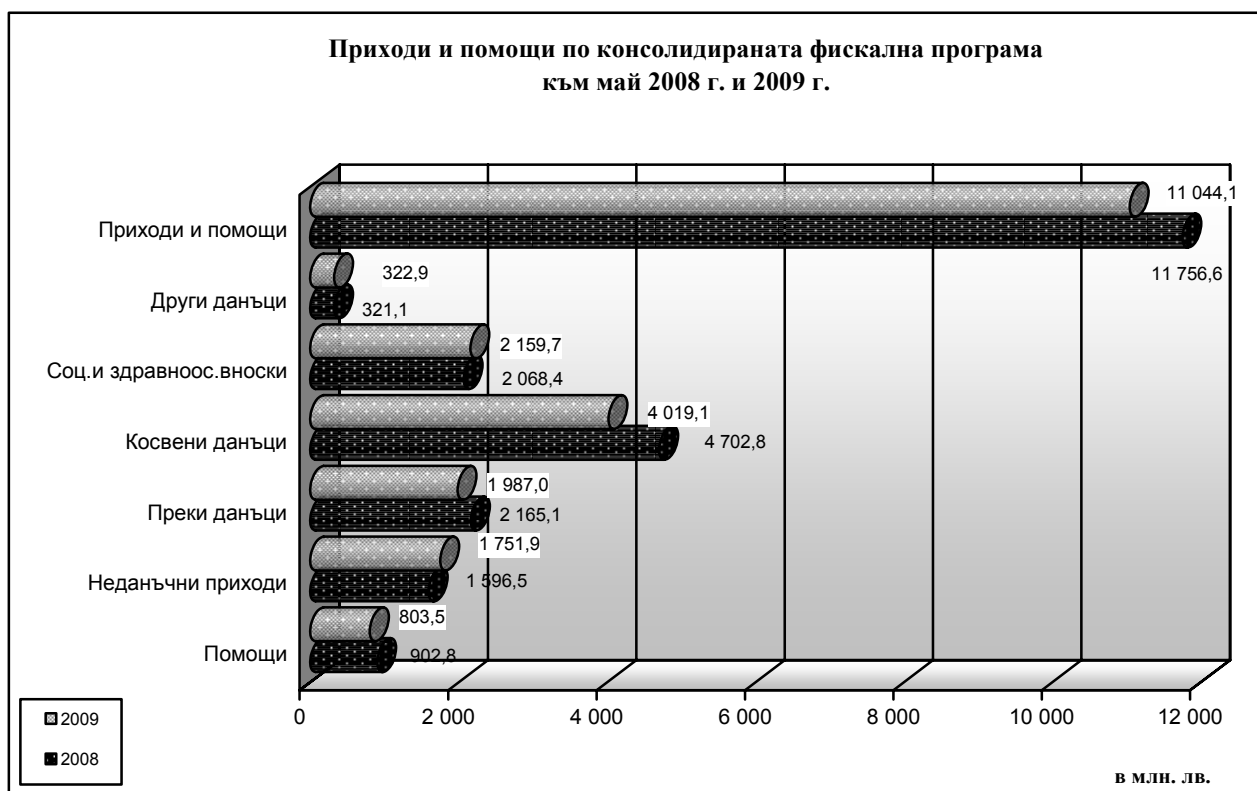
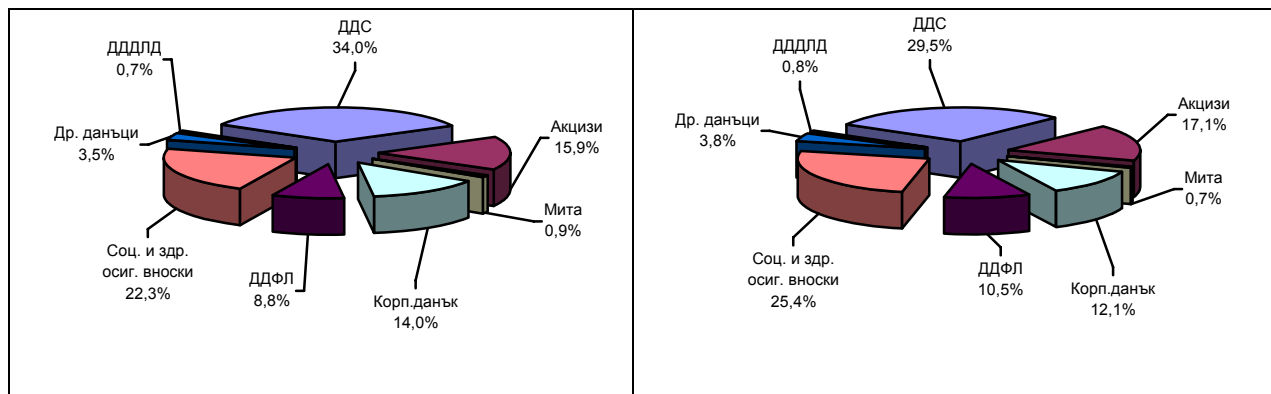
I. Основни параметри на консолидираната фискална програма¹ към месец май 2009 г.

➤ **Приходите** по консолидираната фискална програма (КФП) към края на месец май 2009 г. са в размер на 11 044.1 млн. лв., което представлява 93.9% от постъпленията за същия период на миналата година. Изпълнението спрямо годишните разчети към ЗДБРБ за 2009 г. е 33.9%. Данъчните постъпления са в размер на 8 488.7 млн. лв., което представлява 33.0% от разчета за годината. Неданъчните приходи и помощите са в размер на 2 555.3 млн. лв. или 37.4 % от разчета за годината.

Структура на данъчните приходи по консолидирания бюджет

Май 2008 г.

Май 2009 г.



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) към 31.05.2009 г. са в размер на **10 488.6 млн. лв.**, което представлява 34.5 % от предвидените в ЗДБРБ за 2009 г.

Отчетените разходи по основните разходни групи към края на май 2008 г. и 2009 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 май 2009 г. от централния бюджет възлиза на **343.7 млн. лв.**, което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на ЕС, в т.ч.:

- ресурс на база брутен национален доход - 194.7 млн. лв.;
- ресурс на база данък върху добавената стойност - 64.6 млн. лв.;
- корекция за Обединеното кралство – 31.4 млн. лв.;
- традиционни собствени ресурси (мита и налози върху захарта) – 53.0 млн. лв.

Към края на месец май 2009 г. **положителното бюджетно салдо по КФП е в размер на 555.4 млн. лв.**, от които по **националния бюджет – 211.2 млн. лв.** и от **европейските средства – 344.2 млн. лв.**

➤ **Фискалният резерв** по текущи валутни курсове към 31.05.2009 г. е в размер на **8 290.2 млн. лв.**

II. Изпълнение на републиканския бюджет² към май 2009 г.

Изпълнението на основните показатели на републиканския бюджет, на база месечните отчети на първостепенните разпоредители с бюджетни кредити към май 2009 г., съпоставено със същия период на миналата година и програмата е, както следва:

Таблица №1

ПОКАЗАТЕЛИ	(млн. лв.)				
	Отчет май 2008 г.	Закон 2009 г.	Отчет май 2009 г.	Изпълнение спрямо 2008 г.	Изпълнение спрямо закон 2009 г.
Общо приходи и помощи	8 019.9	20 955.0	7 312.4	91.2%	34.9%
<i>-Данъчни</i>	<i>6 937.4</i>	<i>18 916.0</i>	<i>6 072.7</i>	<i>87.5%</i>	<i>32.1%</i>
Преки	2 154.4	4 903.5	1 975.3	91.7%	40.3%
Косвени	4 702.8	13 795.8	4 019.1	85.5%	29.1%
Други данъци	80.2	216.7	78.3	97.6%	36.1%
<i>-Неданъчни</i>	<i>1 020.7</i>	<i>1 899.6</i>	<i>1 126.9</i>	<i>110.4%</i>	<i>59.3%</i>
<i>-Помощи</i>	<i>61.8</i>	<i>139.4</i>	<i>112.8</i>	<i>182.5%</i>	<i>80.9%</i>
Разходи, трансфери и вноска за бюджета на ЕС	5 647.3	20 466.1	7 206.6	127.6%	35.2%
<i>-Нелихвени</i>	<i>2 539.0</i>	<i>10 053.4</i>	<i>3 280.2</i>	<i>129.2%</i>	<i>32.6%</i>
Текущи	2 190.6	7 402.8	2 600.4	118.7%	35.1%
Капиталови *	348.4	2 650.6	679.7	195.1%	25.6%
<i>-Лихви</i>	<i>329.0</i>	<i>632.4</i>	<i>312.6</i>	<i>95.0%</i>	<i>49.4%</i>
Външни заеми	246.4	474.2	230.3	93.5%	48.6%
Вътрешни заеми	82.6	158.2	82.3	99.6%	52.0%
<i>- Резерв за неотложни и непредвидени разходи</i>		<i>590.0</i>			
<i>-Трансф. др. бюджети</i>	<i>2 455.1</i>	<i>8 258.5</i>	<i>3 270.2</i>	<i>133.2%</i>	<i>39.6%</i>
<i>- Вноска за бюджета на ЕС</i>	<i>324.2</i>	<i>931.8</i>	<i>343.7</i>	<i>106.0%</i>	<i>36.9%</i>
Бюджетен баланс	2 372.7	488.9	105.8		

* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

➤ Приходи по републиканския бюджет

Общият размер на приходите и помощите по републиканския бюджет към 31.05.2009 г. е 7 312.4 млн. лв., което представлява 34.9 % изпълнение на годишните разчети в ЗДБРБ за 2009 г. Спрямо май 2008 г. се наблюдава изоставане от 8.8 %, или в абсолютна сума са събрани 707.5 млн. лв. по-малко.

• Данъчни приходи

Към края на май 2009 г. **данъчните постъпления по републиканския бюджет са в размер на 6 072.7 млн. лв.,** което представлява изпълнение от 32.1 % на планираните разчети за 2009 г.

✓ Косвени данъци

Постъпленията от косвени данъци към 31.05.2009 г. формират 66.2 % от данъчните приходи по републиканския бюджет и са в размер на 4 019.1 млн. лв., или 29.1 % от предвидените със ЗДБРБ за 2009 г. Съпоставени с май 2008 г. постъпленията от косвени данъци са намалели с 683.7 млн. лв. (14.5 %), което се дължи основно на свиване при постъпленията от ДДС.

С най-голям относителен дял в данъчните постъпления по републиканския бюджет е **данъкът върху добавената стойност – 41.2 %.** Приходите от ДДС към 31.05.2009 г. са в размер на 2 504.8 млн. лв., което представлява 26.9 % от разчета за годината. Съпоставени с постъпленията за същия период на миналата година през отчетния период са постъпили с

² Републиканският бюджет включва централен бюджет и бюджетите на държавните органи, министерствата и ведомствата.

644.9 млн. лв. по-малко, което основно е резултат на по-ниските постъпления от ДДС от внос.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* за периода е 937.9 млн. лв., което представлява 18.7 % от заложените в разчетите за годината. Забавянето при постъпленията от данъка са следствие на значителното свиване на обема на вноса (с близо 42 %) спрямо същия период на миналата година и на по-ниските цени на горивата и суровините на международните пазари. Обемът на вноса намалява основно поради спада при вноса на суровини и материали за преработвателната промишленост, което е следствие на ефектите от променената пазарна конюнктура на международните пазари. Свиването на пазарите при голяма част от основните търговски партньори в ЕС засегна експортноориентираните предприятия от сектора, които свиха производството и съответно вноса на суровини намаля осезаемо.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната и ВОП* възлизат на 1 566.9 млн. лв., или с 48.9 млн. лв. повече спрямо май 2008 г.

Приходите от акцизи към 31.05.2009 г. са в размер на 1 455.4 млн. лв., или 34.2 % от предвидените със ЗДБРБ за 2009 г. и заемат 24.0 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи.

Постъпленията от акцизи се формират от следните основни стокови групи: горива (48.4 %), тютюневи изделия (45.6 %) и други акцизни стоки – пиво и спиртни напитки, електрическа енергия, въглища и кокс, автомобили над 120 KW и др. (6.0 %).

Постъпленията от мита към май 2009 г. възлизат на 58.8 млн. лв., или 27.4 % от планираните в ЗДБРБ за 2009 г., като заемат 1.0 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение със същия период на миналата година събраните мита към май 2009 г. са с 23.0 млн. лв. по-малко, или с 18.1 %, което основно е резултат от намаления обем на вноса на автомобилни превозни средства, захар и захарни изделия и алуминий и изделия от алуминий. В стоквата структура на приходите от мита към май 2009 г. четири основни групи – ”Захар и захарни изделия”, „Автомобилни превозни средства”, ”Електрически машини и апарати” и ”Машини и апарати” имат дял от 41.8%. Водещи са приходите от мита по глава 17 от МТ ”Захар и захарни изделия” – 9.2 млн. лв. и 16.6 % относителен дял, като спрямо май 2008 г. има намаление с 4.1 млн. лв. На второ място са постъпленията по глава 87 от МТ ”Автомобилни превозни средства”, които възлизат на 7.5 млн. лв. и имат относителен дял от 13.4 %. При тях се отчита намаление със 7.6 млн. лв. или с 50.5 %. Следващата стокова група, която дава 6.1 % от всичките мита (3.4 млн. лв.), е по глава 85 - “Електрически машини и апарати”. Спрямо май 2008 г. има намаление от 33.7 %. Митата, събрани от внос на стоки с произход от Китай, възлизат на 17.5 млн. лв. (с 5 млн. лв. по-малко от януари-май 2008 г.) и формират 31.4 % от общия обем на митата за текущия период. Следват митата от внос на стоки с произход Бразилия (8.7 млн.лв.) – 15.7 % дял и с 36.3 % по-малко в сравнение със същия период на 2008 г.; Япония – 2.9 млн. лв., 5.3 % относителен дял; САЩ – 2.8 млн. лв., 5.1 % относителен дял и други.

✓ **Преки данъци**

Постъпленията в групата на **преките данъци** за периода януари - май 2009 г. са в размер на **1 975.3 млн. лв.**, или 40.3 % от разчета за годината. Спрямо май 2008 г. се отчита забавяне от 8.3 % или в абсолютна сума са постъпили 179.1 млн. лв. по-малко.

Приходите от корпоративен данък към 31.05.2009 г. са в размер на 1 026.7 млн. лв. и представляват 41.7 % от годишния разчет. Отнесен към общо постъпилите данъчни приходи по републиканския бюджет, корпоративния данък заема дял от 16.9 %. Спрямо

май 2008 г. се отчита намаление от 20.5 %, поради свиване на печалбите на компаниите в резултат на световната финансова и икономическа криза.

Приходите от корпоративния данък от нефинансовите предприятия (вкл. юридически лица с нестопанска цел) към 31.05.2009 г. са в размер на 936.9 млн. лв., което представлява 41.5 % от предвидените в ЗДБРБ за 2009 г. Постъпленията от корпоративен данък от финансови институции (вкл. застрахователни компании) възлизат на 89.7 млн. лв., или 44.7 % от разчета за годината.

Приходите от данък върху доходите на физически лица са в размер на **877.0 млн. лв.**, или 38.4 % от планираните със ЗДБРБ за 2009 г. и формират 14.4 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи. В сравнение с май 2008 г. са постъпили със 77.1 млн. лв. повече.

По трудови правоотношения приходите от данъка към май 2009 г. са 665.9 млн. лв. при 556.7 млн. лв. към 31.05.2008 г., или със 109.2 млн. лв. повече.

По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.) приходите от данъка са в размер на 167.2 млн. лв.

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 май 2009 г. са в размер на 43.8 млн. лв., при 32.5 млн. лв. за същия период на 2008 г.

Приходите от данъци върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни юридически лица (ЧЮЛ) и данъка върху доходите на ЧЮЛ към май 2009 г. са в размер на 71.7 млн. лв., или 45.9 % от разчета за годината. Съпоставени със същия период на 2008 г. са постъпили с 8.5 млн. лв. повече.

✓ Други данъци

Постъпленията от **други данъци по републиканския бюджет** за отчетния период са в размер на 78.3 млн. лв., или 36.1 % от разчета за годината. Голямата част от приходите (61.4%) са формирани от данък върху залози за хазартни игри и хазартни съоръжения.

• Неданъчни приходи

Отчетените **неданъчни приходи** по републиканския бюджет към 31.05.2009 г. са в размер на **1 126.9 млн. лв.**, което е със 106.2 млн. лв. повече спрямо май 2008 г. Постъпленията за отчетния период представляват 59.3 % от разчета за годината, като основната част от неданъчните приходи по републиканския бюджет се формира по бюджетите на министерствата и ведомствата - 571.3 млн. лв. Изпълнението на неданъчните приходи по централния бюджет е в размер на 555.6 млн. лв., или 76.4 % от предвидените за годината. Високото изпълнение се дължи на постъпилата през месец април дължимата вноска по централния бюджет от превишението на приходите над разходите на БНБ в размер на 401.0 млн. лв. Тази вноска постъпва еднократно през годината, като размерът на преведените средства представлява 133.7 % спрямо разчетените по ЗДБРБ за 2009 г.

• Помощи

Постъпилите **помощи** по републиканския бюджет към 31.05.2009 г. са в размер на **112.8 млн. лв.**, от които средствата за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение и за подобряване/улесняване на бюджетните парични потоци, съгласно чл. 32 от Договора за присъединяване на Република България към ЕС са в размер на 63.3 млн. лв.

➤ **Разходи по републиканския бюджет**

Общият размер на разходите по републиканския бюджет (вкл. вноската на Република България за общия бюджет на ЕС и трансферите за др. бюджети) към месец май 2009 г. е 7 206.6 млн. лв., което представлява 35.2 % от разчета за годината. Изпълнението на разходите за петте месеца на годината в основните разходни групи, е както следва:

• **Нелихвени разходи**

Нелихвените разходи по републиканския бюджет (без трансферите за др. бюджети) извършени през отчетния период са в размер на 3 280.2 млн. лв., което представлява 32.6 % от предвидените в ЗДБРБ за 2009 г. средства. Разходите за заплати и осигурителни вноски са в общ размер на 1 097.8 млн. лв., или 36.7 % от планирания размер за годината. Разходите за текуща издръжка са в размер на 857.1 млн. лв. (30.0 % 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 бюджетни кредити, които попадат в обхвата на републиканския бюджет. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 299.2 млн. лв., или 28.3 % от предвидените в ЗДБРБ за 2009 г. и 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. Разходите за субсидии са в размер на 346.4 млн. лв. или 69.5 % от планираните за годината.

Капиталовите разходи и нетният прираст на държавния резерв са в размер на 679.7 млн. лв., или 25.6 % от разчета за годината.

• **Разходи за лихви**

Лихвените плащания по републиканския бюджет към края на месец май са в общ размер на 312.6 млн. лв., или 49.4 % от предвидените в разчета за годината. В основната си част това са разходи за **лихви по външни заеми**, които за отчетния период възлизат на 230.3 млн. лв. От тях 218.2 млн. лв. са разходите, направени по централния бюджет и 12.1 млн. лв. тези по държавни инвестиционни заеми, в т.ч. 9.9 млн. лв. са по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 2.2 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Лихвите по вътрешни заеми по републиканския бюджет за отчетния период са в размер на 82.3 млн. лв. (52.0 % от разчета за годината) и представляват лихви по ДЦК.

• **Нетният размер на трансферите по републиканския бюджет** към края на месец май е 3 270.1 млн. лв., което представлява 39.6 % от разчета за годината, в т.ч.:

- Бюджетните взаимоотношения с общините включват нето предоставени трансфери в размер на 1 228.8 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 1 157.5 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер 54.8 млн. лв., нетни трансфери от други бюджети в размер на 18.2 млн. лв. и възстановени субсидии от предходни години в централния бюджет –1.7 млн. лв.
- На социално-осигурителните фондове (нето) – 1 518.4 млн. лв., което представлява 37.6% от годишния разчет.
- На съдебната власт – 139.1 млн. лв., или 39.5 % от одобрения размер за годината.

- На Народното събрание – 15.7 млн. лв., което представлява 26.9 % от заложените в разчета за годината.

• Частта от **вноската на България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към края на май 2009 г. от централния бюджет възлиза на 343.7 млн. лв., което е в съответствие с регламент 1150/2000 на Съвета на ЕС.

➤ **Бюджетното салдо по републиканския бюджет към края на месец май 2009 г. е положително в размер на 105.8 млн. лв.**

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

От централния бюджет по външните държавни заеми през месец май не са извършвани погашения по държавни заеми и предвидените за покриване на риска от активиране на държавни гаранции средства не са използвани.

По държавните инвестиционни заеми, управлявани от министерства и ведомства за отчетния период са усвоени 42.4 млн. лв. Изплатените погашения общо за ДИЗ са в размер на 27.9 млн. лв., съответно 20.0 млн. лв. по заемите, управлявани от министерства и ведомства и 7.9 млн. лв. по заемите с краен бенефициент търговско дружество.

Операции с държавни ценни книжа по централния бюджет (**позиция във вътрешното финансиране**): през първите пет месеца на годината е отчетено отрицателно нетно финансиране на бюджета с ДЦК в размер на 279.1 млн. лв. За месец май то също е отрицателно и е в размер на 35.0 млн. лв. Общият размер на емитираните ДЦК е 151.9 млн. лв. /в т.ч. емитираните през месец май петгодишни облигации на стойност 33.6 млн.лв. и десетгодишни облигации на стойност 20.9 млн. лв./ . Отчетените погашения за периода са в размер на 431.0 млн.лв.

III. Бюджет на съдебната власт

По бюджета на съдебната власт към края на месец май са постъпили **приходи** в размер на 40.9 млн. лв., които представляват 47.5 % от предвидените за годината. По-голямата част от отчетените собствени приходи представляват постъпленията от съдебни такси – 34.0 млн. лв., като одобрени със ЗДБРБ за 2009 г. са 80.2 млн. лв. или са изпълнени 42.4 %.

Разходите по бюджета на съдебната власт са в размер на 159.4 млн. лв., или 36.4 % от планираните за годината (438.3 млн. лв.).

IV. Социалноосигурителни фондове

Постъпленията по бюджетите на социалноосигурителните фондове (НОИ, НЗОК, УПФ и ФГВРС) към края на месец май са в размер на 2 180.1 млн. лв., което е 35.9 % изпълнение на годишните разчети. С най-голям относителен дял в приходите на социално и здравноосигурителните фондове са приходите от социални и здравноосигурителни вноски – 99.1%. Постъпленията от осигурителни вноски към 31.05.2009 г. са в размер на 2 159.7 млн. лв., в т.ч. от социалноосигурителни вноски – 1 556.1 млн. лв., и от здравноосигурителни вноски – 603.6 млн. лв.

Към 31.05.2009 г. извършените разходи по бюджетите на социално и здравноосигурителните фондове за периода са в размер на 3 616.0 млн. лв., което представлява 37.5 % от разчета за годината, в т. ч. пенсии, помощи и обезщетения по КСО в размер на 2 887.3 млн. лв., а здравноосигурителните плащания - в размер на 664.7 млн. лв.

V. Общини

Постъпилите **приходи** по бюджетите на общините към края на месец май са в размер на 667.5 млн. лв., което представлява 29.6 % от годишния разчет към ЗДБРБ за 2009 г. Преобладаващ дял (60.9 %) заемат неданъчните приходи, които основно представляват приходи от общински такси, приходи и доходи от собственост и постъпления от продажба на нефинансови активи.

Извършените **разходи** по местните бюджети са в размер на 1 837.4 млн. лв., или 46.2 % спрямо разчетените към ЗДБРБ за 2009 г., включително и за сметка на предоставените целеви трансфери от други бюджети.