М И Н И С Т Е Р С Т В О Н А Ф И Н А Н С И Т Е

# ИНФОРМАЦИЯ

**ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ И НА ОСНОВНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ НА КОНСОЛИДИРАНАТА ФИСКАЛНА ПРОГРАМА**

**ЗА ДЕВЕТМЕСЕЧИЕТО НА 2019 ГОДИНА**

**Развитие на икономическата среда**

През първото полугодие на 2019 г. растежът на брутния вътрешен продукт в страната се ускори спрямо същия период на 2018 г. и достигна 4,1 %. По компоненти с основен принос за растежа бе вътрешното търсене. Крайното потребление нарасна с 6,3 %, движено както от разходите на домакинствата, така и от правителствените. Инвестициите в основен капитал нараснаха с 0,7 %, като отчетената динамика се дължеше на по-високите капиталови разходи на публичния сектор. За първата половина на 2019 г. както износът, така и вносът на стоки и услуги се понижиха, поради спад в услугите. Намалението при вноса бе по-изразено и в резултат нетният износ имаше положителен принос за растежа на БВП за полугодието.

Последните данни за краткосрочните индикатори дават разнопосочни сигнали. През трето тримесечие бе отчетено подобрение в доверието на потребителите, а оборотът в търговията на дребно нарасна с 2,8 % средно за периода юли-август 2019 г. Тези данни сочат към продължаващ растеж на домакинските разходи и през трето тримесечие. Индексът на строителната продукция също отчете висок растеж от 4 % средно през юли-август в резултат на благоприятното развитие при сградното строителство. За същия период индексът на промишлено производство се понижи с 1,1 %, а индикаторът за бизнес климата се влоши през трето тримесечие спрямо второ във всички сектори.

През септември регистрираната безработица бе 5,3 %, като остана непроменена от юли насам, когато отбеляза слабо повишение спрямо юни. Броят на започналите работа през септември се повиши с 30 % спрямо август, в голяма степен поради увеличеното търсене на труд в образованието преди стартирането на новата учебна година. Същевременно, новорегистрираните в бюрата по труда също се повишиха, в резултат от затихването на сезонните дейности в областта на туризма, търговията, селското стопанство и др., задържайки месечното ниво на безработицата. На годишна база, обаче, низходящата тенденция се запази и нивото на безработица остана с 0,4 пр. п. по-ниско в сравнение с периода юли-септември 2018 г.

През третото тримесечие на 2019 г. инфлацията, изчислена спрямо съответното тримесечие на предходната година, се забави до 2,2 % в сравнение с второто, когато беше 2,8 %. През септември инфлацията спрямо съответния месец на предходната година се забави значително до 1,6 %, при 2,5 % през август. Тя бе формирана основно от поскъпването на храните и услугите. През септември на годишна база цените на енергийните стоки слабо се понижиха – за първи път от края на 2016 г. Спадът се дължеше на течните горива, които поевтиняват по месеци на годишна база от юни. Очаква се влиянието на енергийните стоки (пряко и косвено) върху инфлационните процеси в страната постепенно да намалява до края на годината.

В периода януари-август 2019 г. по текущата и капиталовата сметка на страната бяха отчетени входящи парични потоци в размер на 4,8 млрд. евро, докато по финансовата сметка имаше превишение на придобитите чуждестранни активи над привлечените средства. Излишъкът по текущата сметка достигна 6,8 % от прогнозния БВП, като се увеличи спрямо 4,3 % през съответния период на 2018 г. Повишението бе движено основно от изпреварващия растеж на износа на стоки (4,8 %) спрямо вноса (0,2 %). Фактори за това бяха както по-благоприятните ценови условия, така и по-силна динамика на износа в количествено отношение. Докато вносът бе ограничен, поради по-слабото нарастване на вътрешното търсене, при износа се наблюдаваше изчистване на временни негативни ефекти (в търговията с нефтопродукти и метали) от 2018 г. Растежът бе както спрямо страни от ЕС, така и спрямо трети държави. Излишъкът в търговията с услуги нарасна до 4,9 % от прогнозния БВП, воден от повишени постъпления от информационни и комуникационни, бизнес и транспортни услуги и по-ниски разходи за внос на застрахователни и пенсионни услуги. Подобрение бе наблюдавано при доходните статии – общият баланс от първичен и вторичен доход нарасна с 0,7 пр. п. до 2,6 % от прогнозния БВП. Динамиката бе продиктувана от по-слабото изплащане на инвестиционен доход към нерезиденти.

**Основни акценти във връзка с текущото наблюдение на изпълнението на консолидираната фискална програма за деветмесечието на 2019 г.**

За поредна година параметрите по изпълнението на приходите отчитат подобрение спрямо същия период на предходната година, като постъпленията при някои от основните данъци и осигурителни вноски отчитат значителен номинален растеж. Основните фактори за това са, от една страна, продължаващото подобрение при някои от важните макроикономически индикатори като вътрешното потребление, нетния износ, нивото на безработица и други, и от друга – на изпълнението на мерките за повишаване събираемостта на приходите и борба със сивата икономика. Данъчните постъпления като цяло нарастват в номинално изражение с 2,1 млрд. лв. (8,8 %) спрямо септември 2018 г., като с най-голям принос са косвените данъци и приходите от осигурителни вноски. Съпоставено със същия период на предходната година, ръст се отчита във всички данъчни групи, като преките данъци нарастват със 7,9 %, социално и здравноосигурителните вноски отчитат ръст от 11,6 %, косвените данъци нарастват със 7,8 %, а постъпленията от други данъци – с 4,6 процента. Неданъчните приходи са в размер на 5,0 млрд. лв., което представлява 74,8 % изпълнение на годишните разчети, а приходите от помощи и дарения са в размер на 1,7 млрд. лв., като нарастват значително (номинален ръст от 30,6 на сто) спрямо същия период на предходната година. Следва да се отбележи, че ръстът в приходите от помощи и дарения се дължи основно на ускоряване при усвояването на средствата по оперативните програми и фондовете на ЕС през настоящата година, което се отразява в по-високи разходи по сметките за средства от ЕС, и съответно по-високи по размер грантове от ЕК за възстановени сертифицирани разходи.

Изготвените прогнози в годишен план не очертават напрежение при изпълнението на планираните данъчни приходи по националния бюджет. Предвижда се разчетите за 2019 г. при данъчните приходи да бъдат изпълнени, като може да се очаква известно превишение на плана за годината при постъпленията от социално и здравноосигурителни вноски, косвените данъци, ДДФЛ и др. Тук е важно да се отбележат и усилията на приходните администрации за повишаване събираемостта на приходите – активните мерки за изтласкване на светло на оборотите от сивия сектор на икономиката чрез засилен фискален контрол, включително и контрол в реално време на фискалните устройства на търговците в страната, мерките за засилване на контрола при търговията с акцизни стоки, борбата с контрабандния внос, както и противодействието на опитите за данъчни нарушения и измами. Системното прилагане на тези мерки вече оказва дисциплиниращ ефект и натиск върху сивата икономика, което се потвърждава от отчетените за поредна година добри параметри по изпълнението на данъчните и осигурителни приходи.

Параметрите по разходите се развиват съобразно разчетите[[1]](#footnote-2) към ЗДБРБ за 2019 г. Усвояването на разходите текущо през годината традиционно е неравномерно, като пикът на разходите е през четвъртото тримесечие. Това се дължи основно на изместване на голяма част от инвестиционните и капиталови разходи за последното тримесечие. Неравномерното усвояване на капиталовите разходи е обективно обусловено от календара на строителния сезон, като изпълнението на повечето инфраструктурни проекти се извършва през летните месеци и разплащането за извършената работа се концентрира в последното тримесечие. Това е и причината за отчетеното относително по-ниско текущо усвояване на планираните разходи по КФП, като към края на месец септември 2019 г. те представляват 68,1 на сто от плана за годината.

Съпоставени със същия период на предходната година, разходите по КФП нарастват номинално с 19,0 на сто, което се дължи както на ръст на разходите по националния бюджет, така и на тези по сметките за средства от ЕС. Ръстът на разходите по националния бюджет се дължи основно на по-високия размер на капиталовите разходи, здравноосигурителните и социалните плащания, по-високите разходи за персонал и др., докато по сметките за средства от ЕС нарастват основно капиталовите разходи. По националния бюджет най-съществен ръст спрямо предходната година се отчита в частта на капиталовите разходи, където са отчетени разходите в изпълнение на ангажиментите на Република България по ратифицираните от Народното събрание международните договори за закупуване на самолети F-16 Block 70, въоръжение и свързаните с него системи за дългосрочна експлоатация и поддръжка, както и цялостна подготовка на пилоти и помощен персонал. През месец август беше преведена сумата в размер на 1,2 млрд. щатски долара по сметка на правителството на САЩ, с което българската страна изпълни ангажимента си по договорите, сключени по проекта за инвестиционен разход „Придобиване на нов тип боен самолет“ за Военновъздушните сили на Република България и започна тяхното практическо изпълнение. При разходите за персонал се наблюдава нарастване основно във връзка с реализираното от началото на 2019 г. увеличение на заплатите, възнагражденията и средствата за осигурителни вноски на заетите в бюджетния сектор, както и с изпълнението на приоритета от Програмата за управление на Правителството на Република България за периода 2017-2021 г. за поетапно увеличение на възнагражденията на педагогическия персонал в системата на средното образование. При социалните и здравноосигурителните разходи най-голям ръст спрямо предходната година се отчита при разходите за пенсии, поради базов ефект от увеличението им от юли 2018 г. и 2019 г., а причината за по-високите здравноосигурителни плащания са утвърдените със ЗБНЗОК за 2019 г. по-високи разходи по бюджета на НЗОК. Положително е, че започналото през предходната година активизиране при усвояването на европейските средства продължава и през 2019 г.

Вследствие на отчетените добри параметри по изпълнението на приходите и традиционно по-ниското усвояване на разходите, бюджетното салдо по консолидираната фискална програма към 30.09.2019 г. е положително в размер на 1 264,5 млн. лв. (1,1% от прогнозния БВП) и се формира от превишение на приходите над разходите по националния бюджет в размер на 1 205,7 млн. лв. и по европейските средства - в размер на 58,8 млн. лв.

На база на изложеното може да се обобщи, че развитието на параметрите по приходите и разходите към септември очертават в годишен план бюджетното салдо по консолидираната фискална програма да бъде близко до заложената цел в разчетите към ревизираната оценка за 2019 г., като дефицитът за годината няма да надвиши 2,0 на сто от прогнозния БВП. На база на изготвените оценки салдото на сектор „Държавно управление“ за 2019 г. се очаква да бъде близко до балансирано. В средносрочен хоризонт се предвижда България да продължи да следва благоразумна фискална политика, насочена към поддържане на близко до балансирано бюджетно салдо, засилване устойчивостта на българската икономика и неутрализиране в максимална степен на потенциалните рискове от вътрешните и външните дисбаланси.

# Основни показатели по консолидираната фискална програма[[2]](#footnote-3) за деветмесечието на 2019 г.

Изпълнението на основните показатели по консолидираната фискална програма за деветмесечието на 2019 г. е представено в следната таблица:

***Таблица[[3]](#footnote-4) №1 (млн. лв.)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛ** | **Разчет 2019 г.[[4]](#footnote-5)** | **Отчет към 30.09.2019 г.** | | | **Изпълнение** |
| **КФП** | **КФП** | **Национален бюджет** | **Европейски средства** | **спрямо разчет** |
| к.1 | к.2 | к.3=к.4+к.5 | к.4 | к.5 | к.6=к.3:к.2 |
| **ПРИХОДИ, ПОМОЩИ И ДАРЕНИЯ** | **43 857,0** | **32 797,9** | **31 080,7** | **1 717,2** | **74,8%** |
| Данъчни приходи | 34 546,1 | 26 096,2 | 26 096,2 |  | 75,5% |
| Неданъчни приходи | 6 627,6 | 4 954,9 | 4 953,8 | 1,1 | 74,8% |
| Помощи и дарения | 2 683,3 | 1 746,8 | 30,7 | 1 716,1 | 65,1% |
| **РАЗХОДИ И ВНОСКА ЗА ОБЩИЯ БЮДЖЕТ НА ЕС** | **46 286,0** | **31 533,4** | **29 412,4** | **2 121,0** | **68,1%** |
| Нелихвени | 44 126,4 | 29 954,3 | 27 833,3 | 2 121,0 | 67,9% |
| Текущи | 35 697,9 | 25 337,8 | 24 577,9 | 759,9 | 71,0% |
| Предоставени тек. и капит. трансфери за чужбина | 14,4 | 27,8 | 10,3 | 17,5 | 193,5% |
| Капиталови | 8 414,2 | 4 588,7 | 3 245,2 | 1 343,5 | 54,5% |
| в т.ч. нетен прираст на държавния резерв | 19,2 | 17,3 | 17,3 |  | 90,2% |
| Лихвени | 669,2 | 581,6 | 581,6 |  | 86,9% |
| Резерв за неотложни и непредвидени разходи | 208,2 |  |  |  |  |
| Вноска за общия бюджет на ЕС | 1 282,1 | 997,5 | 997,5 |  | 77,8% |
| Трансфери - нето |  |  | -462,6 | 462,6 |  |
| **БЮДЖЕТНО САЛДО** | **-2 429,0** | **1 264,5** | **1 205,7** | **58,8** |  |

* + **Приходите, помощите и даренията по консолидираната фискална програма** (КФП) към края надеветмесечието на2019 г. са в размер на **32 797,9 млн. лв.,** което представлява 74,8 % от годишните разчети към ЗДБРБ за 2019 г. Съпоставени със същия период на предходната година, приходите, помощите и дарениятапо КФП нарастват номинално с 3 634,3 млн. лв., в т.ч. данъчните и неданъчните приходи - с 3 224,6млн. лв. (11,6 %) и постъпленията от помощи и дарения (основно грантове по програмите и фондовете на ЕС) - с 409,7 млн. лева.

Общата сумана ***данъчните постъпления*** (вкл. приходите от осигурителни вноски) са в размер на ***26 096,2 млн. лв****.*, което представлява 79,6 % от общите постъпления по КФП за периода. Постъпленията в групата представляват 75,5 % от разчета за годината и нарастват номинално с 2 107,7 млн. лв. (8,8 %) спрямо отчетените към септември 2018 година. Приходите в частта на *преките данъци* възлизат на 4 660,2 млн. лв., което представлява 71,0 % от разчета за 2019 г. Съпоставени със същия период на 2018 г., преките данъци нарастват със 7,9 % (342,4 млн. лв.). Приходите от *косвени данъци* са в размер на 12 758,7 млн. лв., което представлява 77,6 % от годишния разчет. Съпоставени с деветмесечието на 2018 г., косвените данъци бележат ръст от 7,8 % (920,5 млн. лв.). Постъпленията от *други данъци* (включват други данъци по ЗКПО, имуществени данъци и др.) са 927,7 млн. лв., което представлява 79,3 % от разчетите към ЗДБРБ за 2019 г. и сравнени със септември 2018 г. нарастват с 4,6 % (40,9 млн. лв.). Приходите от ***социалноосигурителни и здравни вноски*** към 30.09.2019 г. са в размер на 7 749,6 млн. лв. или 74,7 % от планираните за годината, като спрямо същия период на предходната година нарастват с 803,9 млн. лева. (11,6 %).

***Неданъчните приходи*** са в размер на ***4 954,9 млн. лв.*,**което представлява74,8 %отгодишните разчети. При неданъчните приходи се проявява базов ефект в частта на приходите по бюджета на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ поради влезлите в сила промени в Закона за енергетиката от 01.07.2018 г., с които бе променен механизма за събиране на приходи по бюджета на фонда. Поради тази причина приходите по бюджета на фонда към септември 2019 г. са по-високи от постъпленията за същия период на 2018 г.

Постъпленията от ***помощи*** ***и дарения*** от страната и чужбина (основно помощи от фондовете на ЕС) са в размер на **1 746,8 млн. лв.**

* **Разходите по консолидираната фискална програма** (вкл. вноската на Република България в общия бюджет на ЕС) към 30.09.2019 г. **са в размер на 31 533,4 млн. лв.,** което представлява 68,1 % от годишния разчет. За сравнение разходите по КФП към септември 2018 г. бяха в размер на 26 500,9 млн. лева. Номиналното нарастване на разходите спрямо същия период на предходната година се дължи както на извършените разходи по бюджета на Министерството на отбраната по инвестиционен проект за придобиване на нов тип боен самолет за Военновъздушните сили на Република България, така и на по-високия размер на разходите за персонал (увеличение с 10 на сто на средствата за заплати, възнаграждения и осигурителни вноски на заетите в бюджетния сектор и поредната стъпка на увеличение на възнагражденията в сектор „Образование“), по-високи социални и здравноосигурителни плащания (базов ефект от увеличението на пенсиите от юли 2018 г., индексирането на пенсиите от юли 2019 г. и увеличение на здравноосигурителните плащания, заложено в ЗБНЗОК за 2019 г.), увеличение на разходите за субсидии и други.

***Нелихвените разходи*** са в размер на 29 954,3 млн. лв., което представлява 67,9 % от годишния разчет. *Текущите нелихвени разходи* са в размер на 25 337,8 млн. лева. *Капиталовите разходи* (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 4 588,7 млн. лв. (54,5 % от годишния разчет). *Предоставените текущи и капиталови трансфери за чужбина* са в размер на 27,8 млн. лева. ***Лихвените плащания*** са в размер на 581,6 млн. лв. (86,9 % от планираните за 2019 година).

* **Частта от вноската на Република България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към 30.09.2019 г. от централния бюджет, възлиза на **997,5** млн. лв., което е в изпълнение на действащото към момента законодателство в областта на собствените ресурси на ЕС - Решение на Съвета 2014/335/ЕС, Евратом относно системата на собствените ресурси на Европейския съюз, Регламент (ЕС, Евратом) № 608/2014 на Съвета от 26 май 2014 г. за определяне на мерки за прилагане на системата на собствените ресурси на ЕС и Регламент (EС, Евратом) № 609/2014 на Съвета от 26 май 2014 г. относно методите и процедурата за предоставяне на традиционните собствени ресурси, собствените ресурси на база ДДС и на база БНД и относно мерките за удовлетворяване на потребностите от парични средства, изменен с Регламент (EС, Евратом) 2016/804 на Съвета от 17 май 2016 г., в т.ч.:
* ресурс на база брутен национален доход – 657,1 млн. лв.;
* ресурс на база данък върху добавената стойност – 151,8 млн. лв.;
* корекция за Обединеното кралство – 51,2 млн. лв.;
* традиционни собствени ресурси (мита) – 130,9 млн. лв.;
* участие във финансиране на брутното намаление за Нидерландия, Швеция и Дания – 6,5 млн. лв.
* **Бюджетното салдо** по консолидираната фискална програма към септември 2019 г. е **положително** в размер на **1 264,5 млн. лв.** (1,1 % от прогнозния БВП) и се формира от превишения на приходите над разходите по националния бюджет в размер на 1 205,7 млн.  лв. и по европейските средства в размер на 58,8 млн. лева.
* **Общият размер на касовите постъпления от ЕС** (от Структурните и Кохезионния фондове, от ЕЗФРСР и ЕФР, от средства за директни плащания към земеделските производители и плащания по пазарни мерки и др.) за деветмесечието на 2019 г. е **3 607,5 млн. лв. Нетните постъпления от ЕС към 30.09.2019 г.** (касови постъпления от ЕС, намалени с вноската в общия бюджет на ЕС) са положителни в размер на **2 610,0 млн. лева**.
  + - **Фискалният резерв[[5]](#footnote-6)** към 30.09.2019 г. е **10,14 млрд. лв**., в т.ч. 10,12 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 0,02 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.

1. **Изпълнение на държавния бюджет[[6]](#footnote-7) към септември 2019 г.**

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

**Таблица[[7]](#footnote-8) №2 (млн. лв.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **ЗДБРБ 2019 г.[[8]](#footnote-9)** | **Отчет**  **септември 2019 г.** | **Изпълнение спрямо закон 2019 г.** |
| **Общо приходи, помощи и дарения** | **25 693,3** | **19 270,0** | **75,0%** |
| -Данъчни приходи | 23 133,2 | 17 538,8 | 75,8% |
| Корпоративни данъци | 2 675,9 | 1 668,2 | 62,3% |
| ДДФЛ | 3 861,0 | 2 979,3 | 77,2% |
| ДДС | 10 830,0 | 8 416,5 | 77,7% |
| Акцизи | 5 330,7 | 4 136,7 | 77,6% |
| Данък в/у застрахователните премии | 39,7 | 32,8 | 82,6% |
| Мита и митнически такси | 236,9 | 172,7 | 72,9% |
| Други данъци | 159,0 | 132,6 | 83,4% |
| -Неданъчни приходи | 2 560,1 | 1 729,1 | 67,5% |
| -Помощи и дарения | 0,0 | 2,0 |  |
| **Разходи,трансфери и вноска в бюджета на ЕС** | **27 921,6** | **18 756,1** | **67,2%** |
| ***-Нелихвени разходи*** | 14 438,3 | 9 122,0 | 63,2% |
| Текущи | 9 811,5 | 6 609,4 | 67,4% |
| Предоставени тек. и капит. трансфери за чужбина | 14,4 | 10,1 | 70,4% |
| Капиталови | 4 612,5 | 2 502,5 | 54,3% |
| ***-Лихви*** | 633,3 | 553,3 | 87,4% |
| По външни заеми | 436,3 | 374,9 | 85,9% |
| По вътрешни заеми | 197,0 | 178,5 | 90,6% |
| ***- Резерв за непредвидени и неотложни разходи*[[9]](#footnote-10)** | 81,1 |  |  |
| ***-Трансфери за др. бюджети - нето*** | 11 486,8 | 8 083,2 | 70,4% |
| ***- Вноска в бюджета на ЕС*** | 1 282,1 | 997,5 | 77,8% |
| **Бюджетен баланс** | **-2 228,3** | **513,9** |  |

* **Приходи по държавния бюджет**

Общият размер на **приходите, помощите и даренията по държавния бюджет** към септември 2019 г. е **19 270,0 млн. лв.**, което представлява 75,0 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2019 година.

* **Данъчни приходи**

Размерът на **данъчните постъпления по държавния бюджет** към септември 2019 г. е **17 538,8 млн. лв**., което представлява 75,8 % изпълнение на годишните разчети. В сравнение със същия период на 2018 г. постъпленията в групата се повишават с 1 270,3 млн. лв. (7,8%).

* **Преки данъци**

Приходите в групата на **преките данъци** са в размер на**4 647,5 млн. лв**. или 71,1 % от планираните за годината, като съпоставени със същия период на предходната година нарастват с 342,6 млн. лв. (8,0 %). Приходите от **корпоративни данъци** към септември 2019г. са в размер на **1 668,2 млн. лв.** или 62,3 % от годишния план. Приходите от ***нефинансови предприятия*** формират основната част от постъпленията от корпоративен данък.

Приходите от **данъци върху доходите на физически лица** са в размер на **2 979,3 млн. лв.** или 77,2 % от заложените в разчета за годината и нарастват с 270,3 млн. лв. (10,0 %) спрямо септември 2018 година. Върху размера на данъчните постъпления от ДДФЛ основно влияние имат положителното развитие на пазара на труда и предприетите законодателни и административни мерки в областта на трудовото, социалното и данъчното законодателство. За повишаване на приходите от ДДФЛ влияние оказват и предприетите мерки за намаляване на недекларирания труд, мерките за повишаване на събираемостта на задължения за минали периоди и информационните кампании, провеждани от НАП за стимулиране на доброволното изпълнение.

*По трудови правоотношения* приходите от данъка към септември 2019 г. са 2 413,0 млн. лв., 77,3 % от годишните разчети. Върху размера на постъпленията влияние оказват: увеличението на минималната работна заплата за страната от 01.01.2019 г.; увеличението на минималните осигурителни прагове за 2019 г.; промените в броя на наетите лица и заплащането на труда, и промените в нивото на безработица.

*По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори и др.)* приходите от данъка към септември 2019 г. са в размер на 306,4 млн. лв., което е 83,3 % от годишния разчет. Основно влияние върху тези приходи оказват резултатите от годишните данъчни декларации по чл. 50 от ЗДДФЛ (дължим данък за довнасяне или надвнесен данък) и дължимите авансови вноски. Значителен принос за данъчните приходи от извънтрудови правоотношения имат и плащанията за минали години, които нарастват със 7,4 % на годишна основа.

*Окончателен данък на местните и чуждестранни физически лица по чл. 37 и 38 от ЗДДФЛ* и *данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на физически лица* - постъпленията от тези данъци са в размер на 254,9 млн. лв., 71,3 % от годишния разчет.

Постъпленията от *окончателния данък върху приходите от лихви от депозити на физическите лица* са в размер на 5,1 млн. лева.

* **Косвени данъци**

Приходите от **косвени данъци** към септември 2019 г. са в размер на **12 758,7 млн. лв**. или 77,6 % от годишния разчет.

**Приходите от ДДС** са в размер на **8 416,5** **млн. лв.,** което представлява 77,7 % от планираните със ЗДБРБ за 2019 година. Постъпленията от ДДС нарастват с 696,4 млн. лв. (9,0 %) спрямо отчетените за същия период на предходната година.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* към септември 2019 г. е 3 186,9 млн. лева. Влияние върху постъпленията от ДДС от внос оказват цената на суровия петрол, количествата на внасяните стоки за междинно потребление (черни, цветни метали и др.), курса на щатския долар спрямо еврото и други.

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната (нето)* към септември 2019 г. възлизат на 5 229,6млн. лева. Невъзстановеният данъчен кредит на фирми към 30.09.2019 г. е в размер на 223,8 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 **4 136,7 млн. лв**., което е 77,6 % от планираните със ЗДБРБ за 2019 г. Съпоставено със същия период на 2018 г. постъпленията се увеличават с 221,7 млн. лева.

Нетните постъпления от акциз са от следните основни стокови групи: тютюневи изделия (49,0 %); горива (44,5 %); алкохолни напитки и пиво (5,7 %) и други акцизни стоки – електрическа енергия, въглища и кокс (0,8 %). Постъпления от акциз към септември 2019 г. по основни стокови групи, са както следва:

* *Акцизите от тютюневи изделия* възлизат на 2 028,4 млн. лева;
* *Акцизите от горив*а са в размер на 1 840,8 млн. лева;
* *Акцизите от алкохолни напитки и пиво*  възлизат на 233,9 млн. лева;
* *Приходите от други акцизни стоки - електрическа енергия, въглища и кокс* – възлизат на 33,6 млн. лева.

**Приходите от данък върху застрахователните премии** са в размер на **32,8 млн. лв**., при планирани за годината 39,7 млн. лева.

**Постъпленията от** **мита** възлизат на **172,7 млн. лв**. или 72,9 % от планираните със ЗДБРБ за 2019 г., като заемат 1,0 % относителен дял в общия размер на данъчните приходи по държавния бюджет. В сравнение със същия период на предходната година събраните мита са с 2,8 млн. лв. (1,6 %) по-малко. ***По-високи постъпленията от мита*** към 30.09.2019 г., спрямо същия период на предходната година, има в приходите при следните стокови групи: „Неорганични химични продукти; неорганични или органични съединения на благородни метали, на радиоактивни елементи, на редкоземни метали или на изотопи“ – постъпленията нарастват с 5,2 млн. лв. спрямо септември 2018 г.; „Житни растения“ – постъпленията към края на септември 2019 г. се повишават с 2,1 млн. лв. спрямо същия период на 2018 г.; „Пластмаси и пластмасови изделия“ – постъпленията към края на септември 2019 г. се повишават с 2,0 млн. лв. (15,4 %) спрямо същия период на 2018 г.; „Мебели; медицинска и хирургическа мебелировка; спални артикули и други подобни; осветителни тела, неупоменати, нито включени другаде; рекламни лампи, светлинни надписи, светлинни указателни табели и подобни артикули; сглобяеми конструкции“ – постъпленията към 30.09.2019 г. се увеличават с 1,0 млн. лв. (27,5 %) в сравнение със същия период на 2018 г. и „Автомобилни превозни средства, трактори, мотоциклети и велосипеди и други сухопътни превозни средства, техните части и принадлежности“ – постъпленията са с 0,8 млн. лв. (5,8 %) повече спрямо септември 2018 г. ***Спад в приходите от мита*** към края на септември 2019 г. се отчита при следните групи стоки: „Чугун, желязо и стомана“ – намаление с 9,4 млн. лв. (74,8 %); „Различни видове продукти на химическата промишленост“ – постъпленията намаляват с 8,9 млн. лв. (86,2 %) на годишна база (основна роля за този спад има преустановеният внос на стоки от вид „Биодизел и смеси от биодизел“ от трети страни); „Ядрени реактори, котли, машини, апарати и механизми; части за тези машини или апарати“ - спадът е с 2,7 млн. лв. (18,0 %) и стоки от глава „Стъкло и изделия от стъкло“ – спад с 0,8 млн. лв. (37,0%) спрямо септември 2018 г. В зависимост от произхода на внасяните стоки, най-голям е делът на приходите от мита при внос на стоки от Китай, като към края на септември 2019 г. постъпленията възлизат на 86,0 млн. лв. и са с 14,8 % повече спрямо същия период на 2018 година. Те формират 50,0 % от общия обем на митата за периода. На второ място са приходите от мита за внос на стоки с произход Русия, които са в размер на 19,9млн. лв. и отчитат увеличение с 18,9 % на годишна база. Тези постъпления имат относителен дял от 11,6 % от всички мита. Следват приходите от мита при внос на стоки с произход от САЩ, които са в размер на 7,8 млн. лв., като отчитат намаление с 3,5 % спрямо септември 2018 г. и представляват 4,6 % от всички мита. Постъпленията от внос на стоки с произход Япония са в размер на 6,2 млн. лв., като отчитат намаление с 31,8 % спрямо същия период на предходната година и представляват 3,6 % от всички мита. Значителният спад на постъпленията от мита за внесени от Япония стоки е свързан с прилаганите през 2019 г. преференциални ставки в резултат на влязло в сила търговско споразумение между Европейския съюз и Япония. Справка в системите на Агенция „Митници“ показва, че приблизително около 24,6 % от стойностния обем на вноса от Япония през деветмесечието на 2019 г. е обхванат от преференциални мерки на търговската политика. Постъпленията от мита за стоки от Еквадор са в размер на 4,7 млн. лв. и отчитат увеличение с 3,0 % на годишна база. Тези постъпления имат относителен дял от 2,7 % от всички мита.

* **Други данъци**

Постъпленията от **други данъци** по държавния бюджет към края на септември 2019 г. са в размер на **132,6 млн. лв.** или 83,4 % от планираните със ЗДБРБ за 2019 година.

* **Неданъчни приходи**

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет към септември 2019 г. са в размер на **1 729,1 млн. лв**. и се формират основно от приходи от държавни такси, приходи и доходи от собственост, приходи от концесии и други.

* **Помощи и дарения**

Постъпилите **помощи** **и дарения** по държавния бюджет към септември 2019 г. са в размер на **2,0 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) към септември 2019 г. е **18 756,1 млн. лв**. или 67,2 % от предвидените със ЗДБРБ за 2019 година.

**Разходи, трансфери за други бюджети и вноска в бюджета на ЕС**

**към септември 2018 г. и 2019 г.**

\* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

* **Нелихвени разходи**

**Нелихвените разходи** по държавния бюджет (без трансферите за др. бюджети) към септември 2019 г. са в размер на **9 122,0 млн. лв**., което представлява 63,2 % от годишния разчет. Съпоставени с данните към септември 2018 г., нелихвените разходи нарастват с 2 780,7 млн. лв. (43,8 %).

Разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) са в общ размер на 3 817,2 млн. лв. или 74,2 % от планираните за 2019 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 1 140,8 млн. лв. или 47,3 % от планираните за годината. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 881,1 млн. лв. или 67,8 % от предвидените за годината и са основно разходи по бюджета на МТСП за помощи по Закона за социално подпомагане, Закона за хората с увреждания, Закона за семейните помощи за деца и др. Предоставените текущи и капиталови трансфери за чужбина са в размер на 10,1млн. лв. Разходите за субсидии са в размер на 770,2 млн. лв. или 80,6 % от планираните за годината. От тях 129,6 млн. лв. са субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД; 134,9млн. лв. са субсидиите за Национална компания „Железопътна инфраструктура” и 18,9млн. лв. за „Български пощи” ЕАД. Към края на месец септември 2019г. ДФ „Земеделие“ e изплатил субсидии в общ размер на 209,4 млн. лв., от които 90,4 млн. лв. държавна помощ; 80,1млн. лв. преходна национална помощ за тютюн; 35,0 млн. лв. преходна национална помощ за сектор „Животновъдство“ и 3,5 млн. лв. средства за ДДС по схеми „Училищен плод“ и „Училищно мляко“. Капиталовите разходи (вкл. нетния прираст на държавния резерв) по държавния бюджет възлизат на 2 502,5 млн. лева.

* + **Просрочени задължения**

Към 30.09.2019 г. просрочените задължения на централно и местно правителство и социалноосигурителните фондове са в размер на **311,6 млн. лева.**

Размерът на просрочените задължения на **централно правителство** (министерства, ведомства и разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 на ЗПФ) е **89,3 млн. лв.,** катоспрямо отчетените в края на юни 2019 г. има нарастване с 3,7 млн. лева. В обхвата на държавния бюджет по-значими проблеми с наличие на просрочени задължения съществуват при няколко министерства, което изисква активни мерки от тези първостепенни разпоредители с бюджет за редуцирането им. С най-значими просрочени задължения по държавния бюджет са: Министерски съвет – 30,8 млн. лв. (увеличение с 5,7 млн. лв. спрямо отчетените в края на юни 2019 г.), от които 30,5 млн. лв. са на Болница „Лозенец”; Министерство на земеделието, храните и горите – 13,3 млн. лв. (увеличение с 1,5 млн. лв. спрямо просрочията за първо полугодие на 2019 г.); Министерство на отбраната – 3,0 млн. лв. (увеличение с 0,9 млн. лв. спрямо отчетените в края юни 2019 г.) и други. От разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 на Закона за публичните финанси проблеми с наличието на просрочени задължения има основно при Българската национална телевизия – 26,7 млн. лв. (увеличение с 3,0 млн. лв. спрямо отчетените в края на юни 2019 г.).

Просрочените задължения на **НЗОК** към 30.09.2019 г. са в размер на **97,2 млн. лв.**, като се отчита намаление с 12,3 млн. лв. спрямо първото полугодие на 2019 година.

Просрочените задължения по **бюджетите на общините** към 30.09.2019 г. са в размер на **125,2 млн. лв.,** като спрямо края на 2018 г. се отчита увеличение с 3,0 млн. лева. В делегираните от държавата дейности просрочените задължения са в размер на 2,7 млн. лева. С най-голям относителен дял в просрочените задължения по бюджета на общините към края на месец септември 2019 г. са просрочените задължения към доставчици, които са в размер на 101,2 млн. лева.

Извън обхвата на консолидираната фискална програма, сериозен продължава да бъде проблемът с просрочията на лечебните заведения за болнична помощ (държавни и общински болници – търговски дружества). Към 30.09.2019 г. размерът на просрочените задължения е 152,3 млн. лв., от които 117,3 млн. лв. са на държавните болници и 35,0 млн. лв. са на общинските болници. Спрямо отчетените просрочени задължения към 31.12.2018 г. се отчита намаление с 8,7 млн. лв. (с 5 на сто).

* + **Разходи по централния бюджет за субсидии, капиталови трансфери** **и други разходи, свързани с дейността на реалния сектор**

Със ЗДБРБ за 2019 г. са утвърдени 173,0 млн. лв**.** **субсидии** за нефинансови предприятия от централния бюджет.

Средствата за субсидии са предназначени за търговски дружества, осъществяващи превоза на пътниците по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони, за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура и др.

- Със ЗДБРБ за 2019 г. за Национална компания „Железопътна инфраструктура” са предвидени средства под формата на субсидии, предназначени за поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура, в размер на 145,0 млн. лева. Усвоените средства за деветмесечието на 2019 г. са в размер на 134,9 млн. лв. или 93,0 на сто от годишния план. Същите са предоставени в съответствие с утвърдения от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията График за превеждане на субсидиите, съобразен с необходимостта от средства за финансиране на текущите дейности на предприятието.

- Предвидените със ЗДБРБ за 2019 г. средства за субсидиране на превоза на пътниците по нерентабилни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони са в размер на 28,0 млн. лева. По своя характер те са обществени превозни услуги от общ икономически интерес и имат предимно социална насоченост – масови превози до и от работните места в рамките на града и превози до малки отдалечени селища, осигуряващи връзка с общинския център. През деветмесечието на 2019 г. усвоените средства са в размер на 19,9 млн. лв. или 71,0 на сто от разчета за годината.

За **капиталови трансфери** от централния бюджет за нефинансови предприятия със ЗДБРБ за 2019 г. са предвидени **380,0 млн. лева.** Преведените и усвоени средства към 30.09.2019 г. са в размер на **99,7 млн. лв.** или 26,2 % от годишния размер, както следва:

* *капиталови трансфери за Национална компания „Железопътна инфраструктура*” - финансовото подпомагане от страна на държавата за изграждане и развитие на железопътната инфраструктура е насочено към повишаване на качеството и нивото на безопасност на транспортните услуги, ускоряване реализацията на проекти, свързани с европейските транспортни оси и коридори на територията на страната, ремонт и рехабилитация на железопътната мрежа. За 2019 г. от държавния бюджет за компанията е предвиден капиталов трансфер в размер на 120,0 млн. лева. Усвоените средства за деветмесечието на 2019 г. са в размер на 63,0 млн. лв. или 52,5 на сто от годишния разчет. Изпълняват се проекти за ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи, за възстановяване и подобряване на експлоатационното състояние на железния път и съоръженията, както и ремонт и преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания;
* *капиталови трансфери за „БДЖ – Пътнически превози” - ЕООД –* предвидените средства със ЗДБРБ за 2019 г. са в размер на 39,0 млн. лева. Усвоените средства за деветмесечието на 2019 г. са в размер на 23,5 млн. лв. или 60,3 на сто от утвърдения годишен план. Средствата са предназначени за планов заводски (среден и капитален) ремонт на пътнически вагони;
  + *капиталови трансфери за ДП „Пристанищна инфраструктура”*- инвестиционната програма на дружеството, която включва изграждане и капиталов ремонт на пристанищна инфраструктура на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, се изпълнява с участието на капиталови трансфери от държавния бюджет. Предвидените със ЗДБРБ за 2019 г. средства са в размер на 211,0 млн. лева. За деветмесечието на 2019 г. са усвоени средства в размер на 11,9 млн. лв. или 5,7 на сто от годишния план;
* През 2019 г. продължава изпълнението на Програмите за отстраняване на нанесени щети върху околната среда, настъпили от минали действия или бездействия, при приватизация. В ЗДБРБ за 2019 г. за тези програми са предвидени 10,0 млн. лева. За деветмесечието на 2019 г. са усвоени 1,2 млн. лв. или 12,5 на сто от годишния план.

**Други разходи по централния бюджет** предназначени за:

* *Компенсиране на стойността на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници по железопътния и автомобилния транспорт, със средства от държавния бюджет* - предвидените средства са общо в размер на 109,5 млн. лв., от които 40,0 млн. лв. за пътувания с вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт, 40,0 млн. лв. за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование, 16,5 млн. лв. за превоз на служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения и 13,0 млн. лв. за пътувания с железопътния транспорт. Усвоените средства за деветмесечието на 2019 г. са общо в размер на 70,8 млн. лв. или 64,7 на сто от годишния разчет.

Усвоените средства към 30.09.2019 г. за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници /компенсации/, структурирани според вида ползван транспорт – вътрешноградски транспорт и междуселищен автомобилен транспорт или железопътен транспорт, съгласно ПМС № 344/2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., са както следва:

- компенсации за пътувания с железопътния транспорт в размер на 6,5 млн. лв., което е 50,1 на сто от утвърдения годишен план;

- компенсации за пътувания с вътрешноградски транспорт и междуселищния автомобилен транспорт в страната, предоставени чрез Системата за електронни бюджетни разплащания – 64,3 млн. лв., което е 66,6 на сто от утвърдения годишен план.

Усвоените средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, по вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт за деветмесечието на 2019 г., диференцирани по групи правоимащи лица и размер на намалението спрямо редовната цена, са както следва:

- 25,8 млн. лв. за транспорт на деца и ученици в съответствие с чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование, което е 64,5 на сто от утвърдения годишен план;

- 38,5 млн. лв. за безплатни и по намалени цени пътувания по общини. Следва да се има предвид, че по пътя на изпълнението тези разходи се отчитат като текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата по бюджетите на общините. Изпълнението спрямо годишния план е 68,1 на сто, в това число:

* 26,1 млн. лв. за безплатни пътувания на деца до седемгодишна възраст, ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали, както и пътувания по намалени цени на деца от 7 до 10 навършени години, учащи се и лица, получаващи пенсия, с вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт, което е 65,2 на сто спрямо утвърдения годишен план;
* 12,4 млн. лв. за превоз на служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения, което е 75,1 от годишния план.
* **Разходи за лихви**

**Лихвените плащания** по държавния бюджет към 30.09.2019 г. са в общ размер на **553,3 млн. лв**. или 87,4 % от предвидените в годишните разчети.

Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на **374,9 млн. лв.,** в т.ч. 350,9 млн. лв. по централния бюджет. Разходите за лихви по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства са в размер на 23,9 млн. лв. (от които 2,0 млн. лв. са по заемите с краен бенефициент търговско дружество).

През отчетния период не са използвани средства, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

**Лихвите по вътрешни заеми** по държавния бюджет към септември 2019 г. са в размер на **178,5 млн. лв.** и представляват лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар. Платените лихви и отстъпки по ДЦК, емитирани на аукционен принцип са в размер на 187,1 млн. лв., лихвите по ДЦК, емитирани за структурната реформа – 0,2 млн. лв., а реализираните при аукционите премии над номинала от емисии ДЦК до 30.09.2019 г., които са отчетени в намаление на разходите за лихви по вътрешния дълг са в размер на (-8,8) млн. лева.

* **Нетният размер на трансферите по държавния бюджет** към септември 2019 г. е **8 083,2 млн. лв.,** в т.ч.:
* бюджетните взаимоотношения с общините включват нето трансфери в размер на 3 044,1 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 2 809,9 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 105,9 млн. лв., нетни трансфери от/за други бюджети в размер на 130,6 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 2,3 млн. лева;
* на социалноосигурителните фондове (нето) – 4 079,6 млн. лв.,което представлява 72,1 % от годишния разчет;
* на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, ССА, БНТ, БНР и БТА) – 570,0 млн. лв., 81,7 % от годишния разчет.
* Частта от **вноската на Република България в общия бюджет на ЕС,** изплатена към 30.09.2019 г. от централния бюджет, възлиза на **997,5 млн. лева.**
* **Бюджетното салдо по държавния бюджет** към 30.09.2019 г. **е положително** в размер на **513,9 млн. лева.**
* **Финансиране на бюджета чрез операции по дълга**

Към 30.09.2019 г.е отчетено отрицателно нетно външно финансиране по централния бюджет в размер на 63,7 млн. лева. (в т. ч. 0,9 млн. лв. получени погашения по предоставени кредити на други държави).

Извършените погашения по заеми от чужбина по централния бюджет възлизат на 64,5 млн. лв., в т.ч.:

* 47,6 млн. лв. по заем към Международната банка за възстановяване и развитие;
* 7,1 млн. лв. по държавен заем към Европейска инвестиционна банка;
* 9,8 млн. лв. към Банка за развитие на Съвета на Европа.

По **държавните инвестиционни заеми**, управлявани от министерства и ведомства през периода са ***усвоени*** 7,8 млн. лв. по заем „Проект за развитие на общинската инфраструктура“ - Световна банка. По заеми с краен бенефициент търговско дружество няма усвоявания. ***Изплатените погашения*** по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 80,4 млн. лева. По заемите с краен бенефициент търговско дружество са извършени погашения в размер на 10,2 млн. лева.

Не са използвани средства, предвидени за покриване на риска от активиране на държавни гаранции.

Операции с **държавни ценни книжа** по централния бюджет **(позиция във вътрешното финансиране):** Към 30 септември 2019 г. е реализирано отрицателно нетно вътрешно финансиране на бюджета с държавни ценни книжа (ДЦК) в размер на 22,2 млн. лв. Общият размер на постъпленията от емисии на ДЦК е 898,1 млн. лв. Емитирани са ДЦК на съвкупна номинална стойност, както следва: 400,0 млн. лв. - 10,5-годишни ДЦК и 500,6 млн. лв. - 20-годишни ДЦК, деноминирани в лева.

Отчетените погашения за периода са в размер на 920,3 млн. лв., в т.ч. 887,9 млн. лв. по ДЦК, емитирани за финансиране на дефицита и 32,4 млн. лв. по ДЦК, емитирани за структурната реформа.

# Бюджет на съдебната власт

Със ЗДБРБ за 2019 г. са предвидени общо **приходи** по бюджета на съдебната власт в размер на 116,0 млн. лв., от тях 100,0 млн. лв. са приходи от съдебни такси. За деветмесечието на 2019 г. са отчетени приходи в размер на 81,9 млн. лв. (70,6 % от планираните), от които 68,5 млн. лв. - приходи от съдебни такси. За сравнение, към 30.09.2018 г. са отчетени общо неданъчни приходи в размер на 88,3 млн. лв. (76,1 % от закона), от които 70,0 млн. лв. - приходи от съдебни такси.

**Разходите** по бюджета на съдебната власткъм 30.09.2019 г.са в размер на 497,0 млн. лв. или 70,6 % от планираните за годината (704,3 млн. лв.). За сравнение, през същия период на 2018 г. са отчетени разходи в размер 436,5 млн. лв., които представляват 73,8 % от определените с годишния закон 591,1 млн. лева. За деветмесечието на 2019 г. с най-голям относителен дял от отчетените разходи са тези за персонал – 90,6 % (450,0 млн. лв.).

# Сметки за средства от ЕС на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ и на Националния фонд към Министерството на финансите

# Сметка за Европейски средства на Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие”

* **Приходи**

За 2019 г. планираните приходи по утвърдените годишни разчети на сметката за средства от Европейския съюз на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” са в размер на 863,0 млн. лева. Към 30.09.2019 г. постъпленията са в размер на 283,6 млн. лв., което представлява 32,9 % от годишния план, при 16,3 % изпълнение на годишния план за същия период на предходната година. Приходната част е формирана почти изцяло от помощи и дарения от чужбина, разпределени както следва:

* ***Текущи помощи и дарения от Европейския съюз***

Общият размер на получените приходи, отчетени в „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“ към края на септември 2019 г. е 41,5 млн. лв. при планирани за годината средства в размер на 200,6 млн. лева.

Получените текущи приходи от възстановяване на средства от Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) по линия на ПРСР, без директни плащания, към 30.09.2019 г. са 32,0 млн. лв., което е 17,2 % от планираните за годината 185,6 млн. лева. Съпоставено със същия период на предходната година, изпълнението на плана за първите девет месеца на 2019 г. е с 14,1 % по-малко.

Получените текущи приходи от възстановяване на средства по линия на схемите „Училищен плод“ и „Училищно мляко“ от Европейски фонд за гарантиране на земеделието (EФГЗ) към 30.09.2019 г. са 4,2 млн. лв., което представлява 53,9 % от планираните за годината 7,8 млн. лева. За сравнение, за същия период на предходната година възстановените суми по това направление са 80,2 % от годишния план.

Към края на третото тримесечие на 2019 г. са получени 5,4 млн. лв. текущи приходи от възстановяване от Европейския фонд за морско дело и рибарство (ЕФМДР), което представлява 74 % от планираните за годината 7,3 млн. лева. За същия период на предходната година изпълнението е било 37,5 %.

* ***Капиталови помощи и дарения от Европейския съюз***

Общият размер на получените приходи, отчетени в „Капиталови помощи и дарения от Европейския съюз“ към 30.09.2019 г. е 241,8 млн. лв. при планирани за годината 662,4 млн. лева.

Получените капиталови приходи от ЕЗФРСР по линия на ПРСР без директни плащания до 30.09.2019 г. са 234,3 млн. лева. Общото изпълнение е 36,6 % от годишния план (639,7 млн. лв.). За сравнение – изпълнението на годишния план за същия период на предходната година е 13,9 процента.

През първите девет месеца на 2019 г. са получени капиталови приходи в размер на 7,5 млн. лв. от фонд ЕФМДР при планирани за годината 22,6 млн. лв., което е 33,2 % изпълнение на плана за годината. За сравнение към 30.09.2018 г. по това направление са получени 0,2 млн. лв.

* **Разходи**

Общият размер на планираните за 2019 г. разходи по утвърдените годишни разчети на сметката за средства от Европейския съюз на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” е 1 156,8 млн. лева.

Уточненият план на субсидиите за текуща дейност и капиталовите трансфери за 2019 г. е 650,8 млн. лева. Изпълнението към 30.09.2019 г. възлиза на 38 % от годишния план и е в размер на 247,4 млн. лева.

Разпределението на разходите е както следва:

* ***Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия***

За 2019 г. са планирани средства в размер на 348,0 млн. лв. за субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия. Отчетените към края на третото тримесечие на 2019 г. средства представляват 26,1 % от планираните за годината и са в размер на 90,8 млн. лева. Съпоставено със същия период на предходната година, изпълнението е с 21,9 % по-малко.

Изпълнението по дейности е както следва:

- национално съфинансиране към ЕЗФРСР за директни плащания – 61,5 млн. лв., изпълнение 89,5 % на планираните за годината 68,7 млн. лева;

- текущи субсидии за сектор „Рибарство“ – планирани за годината средства са в размер на 5,4 млн. лв., като към края на септември 2019 г. няма усвоени суми;

- текущи субсидии по Програмата за развитие на селските райони – 9,7 млн. лв., изпълнение от 4,5 % на планираните за годината 216,3 млн. лева;

- текущи субсидии за пазарни мерки – 19,6 млн. лв., изпълнение от 34,0 % на планираните за 2019 г. 57,6 млн. лева.

* ***Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел***

За 2019 г. за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са планирани 0,8 млн. лева. Към края на деветмесечието са отчетени разходи в размер на 10,0 млн. лв. при 5,1 млн. лв. за същия период на 2018 г.

Разпределението по дейности е както следва:

- национално съфинансиране към ЕЗФРСР за директни плащания – 0,1 млн. лева;

- текущи субсидии за сектор „Рибарство“ – 1,6 млн. лв. при планирани 0,8 млн. лева;

- текущи субсидии по Програмата за развитие на селските райони – 6,8 млн. лева;

- текущи субсидии за пазарни мерки – 1,5 млн. лв. при годишен разчет 0,1 млн. лева.

* ***Капиталови трансфери за нефинансови предприятия***

За 2019 г. за капиталови трансфери за нефинансови предприятия са планирани 302,0 млн. лева. Към 30.09.2019 г. са отчетени 126,6 млн. лв., което е 41,9 % изпълнение на годишния план. Изпълнението на годишния план за същия период на предходната година е 23,5 процента.

Разпределението по дейности е както следва:

- капиталови трансфери за сектор „Рибарство“ – 5,2 млн. лв., което е 16,6 % изпълнение на годишния план (31,3 млн. лева);

- капиталови трансфери по ПРСР – 118,7 млн. лв., 44,8 % изпълнение на годишния план (264,9 млн. лв.);

- капиталови трансфери за пазарни мерки – 2,7 млн. лв. при планирани за годината 5,9 млн. лева.

* ***Капиталови трансфери за организации с нестопанска цел***

За 2019 г. не са планирани капиталови трансфери за организации с нестопанска цел. Към 30.09.2019 г. са отчетени разходи в размер на 20,1 млн. лв., в т.ч. 0,1 млн. лв. по ПМДР и 20,0 млн. лв. по ПРСР.

Планираните разходи в размер 506,0 млн. лв., в т.ч.: за заплати и възнаграждения на персонала 9,1 млн. лв., задължителни осигурителни вноски от работодатели 2,6 млн. лв., издръжка 1,6 млн. лв. и придобиване на ДМА 492,7 млн. лв., подлежат на отчитане в § 63-00 „Трансфери между сметки за средствата от ЕС“.

* **Трансфери**

В частта на трансферите, в касовия отчет на ДФЗ-РА към 30.09.2019 г. са отразени следните касови потоци:

* ***Трансфери между бюджети и сметки за средства от Европейския съюз***

Към 30.09.2019 г. получените трансфери от бюджетни сметки на бюджетни организации и общини за възстановяване на вземания по ПРСР и ОПРСР са в размер на 1,1 млн. лева. Предоставените трансфери във връзка с чл. 14 от Закона за подпомагане на земеделските производители възлизат на 0,2 млн. лева.

* ***Трансфери между сметки за средства от Европейския съюз:***

Предоставените трансфери са формирани от изплатените субсидии и възстановените суми от публични бенефициенти. Към края на третото тримесечие на 2019 г. са отчетени 200,3 млн. лв., в т.ч.: по Програмата за развитие на селските райони – 194 млн. лв.; схеми „Училищен плод“ и „Училищно мляко“: 0,1 млн. лв.; национално съфинансиране към директни плащания: 0,1 млн. лв. и по Програмата за морско дело и рибарство: 6,1 млн. лева.

В сравнение със същия период на 2018 г. се наблюдава увеличение със 173,8 млн. лв. в размера на предоставените трансфери по ПРСР и с 5,1 млн. лв. по ПМДР.

* **Финансиране**

Към 30.09.2019 г. извършените плащания, възстановените суми и разчетът с централния бюджет, включени в отчетността в „Друго финансиране“, са общо 163,2 млн. лева.

Към 30.09.2019 г. са отчетени плащания в общ размер 957,4 млн. лв., което е с 58,4 млн. лв. по-малко от плащанията към 30.09.2018 г.

Отчетени са плащания по следните направления:

* 763,7 млн. лв. за директни плащания за сметка на ЕФГЗ, представляващи 49,1 % от планираните 1 554,4 млн. лева;
* 184,8 млн. лв. - средства от ЕЗФРСР, прехвърлени към директни плащания, което е 89,7 % от планираните 206,0 млн. лева;
* 5,3 млн. лв. за пазарни мерки, което е 12,6 % от планираните 42,1 млн. лева;
* 3,5 млн. лв. – суми за преструктуриране, 11,7 % от планираните 29,8 млн. лева.

Възстановените суми от Европейския съюз към 30.09.2019 г. възлизат общо на 1 891,5 млн. лв., което е със 168,5 млн. лв. повече от възстановените към 30.09.2018 г.

Възстановени са суми по следните направления:

* 1 512,2 млн. лв. за директни плащания от ЕФГЗ – 96,7 % от заложените 1 563,5 млн. лева;
* 371,7 млн. лв. от ЕЗФРСР, прехвърлени към директни плащания – 180,4 % спрямо заложените 206,0 млн. лева. Превишението се дължи на получено окончателно плащане във връзка с приключването на ПРСР 2007-2013, възлизащо на 190,2 млн.лева.
* 2,5 млн. лв. за пазарни мерки, 7,0 % изпълнение на планираните 35,5 млн. лева;
* 5,0 млн. лв. – суми за преструктуриране, 17,2 % изпълнение на планираните 29,1 млн. лева.

Възстановените суми (нето) по разчети с ЦБ за финансиране на плащания при недостиг на средства по сметки възлизат на 770,9 млн. лв. при планирани 2,9 млн. лева.

Удържаните суми по разчети за данъци на физически лица към 30.09.2019 г. възлизат на 0,04 млн. лева.

# Национален фонд към Министерство на финансите

По сметките на НФ към 30.09.2019 г. са постъпили приходи (нето) в размер на 1 258,2 млн. лв. по програмите, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд (включително Инициативата за младежка заетост), Кохезионния фонд и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПНЛ) на ЕС за финансовата рамка 2014–2020 г., Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство (ФМ на ЕИП) 2009–2014 г. и 2014–2021 г., Норвежкия финансов механизъм (НФМ) 2009–2014 г. и 2014–2021 г., двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на EС (ПТСВГ) за периода 2014–2020 г., Българо-швейцарската програма за сътрудничество (БШПС) и програма ИСПА/Кохезионен фонд (Регламент 1164/94), като в тази сума са включени и отразените (нето) в отчетността на НФ операции по постъпването по банковите бюджетни сметки на Министерство на регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) на чуждото финансиране по ПТСВГ и изплатените средства от получения ресурс към бенефициенти извън страната.

Извършените разходи (нето) за периода чрез сметките на НФ възлизат на 450,1 млн. лева. По видове разходи изпълнението е както следва: 69,50 % от общата стойност са капиталови трансфери, 28,77 % са субсидии, 1,73 % предоставени текущи и капиталови трансфери за чужбина и 0,004 % - издръжка.

Трансферите (нето), временните безлихвени заеми (нето) и временна възмездна финансова помощ за разглеждания период са на стойност 826,6 млн. лв. (включват предоставените трансфери към бенефициенти по Оперативните програми (ОП) на ЕС - програмен период 2014 – 2020 г., ПТСВГ за периода 2014 – 2020 г., ФМ на ЕИП и 2009 – 2014 г., НФМ 2009 – 2014 г. и за периода 2014–2021 г. и БШПС, както и възстановени трансфери за неусвоени суми по приключили проекти, недопустими разходи и др. суми от бенефициенти-бюджетни организации). В консолидираната отчетност на НФ са отразени и трансфери (нето) към бенефициенти, които са за сметка на средства, предоставени на МРРБ от държавите-партньори по ПТСВГ.

Във връзка с изпълнение на ОП - програмен период 2014 – 2020 г., ЕИП и НФМ 2014–2021 г. и ПТСВГ 2014 – 2020 г. по сметките на НФ са получени трансфери от централния бюджет на стойност 209,7 млн. лева.

Общата сума от други приходи, постъпили по сметките на НФ, са в размер на 0,2 млн. лв. като в тази сума влизат и натрупаните лихви в резултат на управлението на свободните средства в обслужващите търговски банки, както и получените наказателни лихви.

Наличностите по сметката за средства от ЕС на НФ към 30.09.2019 г. възлизат на 3 131,9 млн. лв. (в отчета на НФ са включени и наличностите на Фонд мениджър на финансови инструменти в България (Фонд на фондовете), които са на стойност 295,8 млн. лв.), като в БНБ наличните средства са в размер на 3 131,7 млн. лв., а в търговските банки (Банка ДСК ЕАД) са в размер на 0,2 млн. лева.

**Структурни и Кохезионен фондове (СКФ) 2007 – 2013 г.**

Във връзка със затваряне на Оперативните програми, съфинансирани от СКФ 2007-2013 г., през отчетния период са получени окончателни плащания на обща стойност 36,0 млн. лева.

През отчетния период са постъпили (нето) възстановени суми от бенефициенти по сметките на Национален фонд на стойност 0,8 млн. лева.

През отчетния период е възстановено авансово финансиране, предоставено по реда на ДДС6/2011 г. на бюджетни организации на стойност 3,6 млн. лева.

**Европейски фонд за регионално развитие, Европейски социален фонд (включително Инициативата за младежка заетост), Кохезионния фонд и ФЕПНЛ на Европейския съюз за финансова рамка 2014 – 2020 г.**

Общо получените средства от ЕК за периода са в размер на 1 278,0 млн. лв., разпределени както следва:

* ОП „Иновации и конкурентоспособност” – 255,0 млн. лв.;
* ОП „Добро управление” – 55,1 млн. лв.;
* ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” – 192,9 млн. лв.;
* ОП „Околна среда 2014 – 2020 г.“ – 189,5 млн. лв.;
* ОП „Развитие на човешките ресурси 2014 - 2020 г.” – 204,0 млн. лв.;
* Инициативата за младежка заетост – 15,0 млн. лв.;
* ОП „Региони в растеж“ – 305,4 млн. лв.;
* ОП за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България за периода 2014 – 2020 г. – 27,9 млн. лв. и
* ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” – 33,2 млн. лв.

Спрямо заложените приходи в план-сметката на НФ изпълнението към 30.09.2019 г. е в размер на 91%.

Направените разходи (нето) по Оперативни програми, трансферите (нето) към бюджетни организации и операции с активи за деветмесечието на годината са на стойност 1 292,6 млн. лв., като разпределението по Оперативни програми е следното:

* ОП „Развитие на човешките ресурси 2014 - 2020 г.” – 242,5 млн. лв.;
* Инициативата за младежка заетост – 13,3 млн. лв.;
* ОП за храни и/или основно материално подпомагане от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България за периода 2014 – 2020 г. – 22,0 млн. лева;
* ОП „Иновации и конкурентоспособност” – 236,2 млн. лв.;
* ОП „Добро управление” – 46,9 млн. лв.;
* ОП „Региони в растеж“ – 298,0 млн. лв.;
* ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” – 231,4 млн. лв.;
* ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” – 74,9 млн. лв. и
* ОП „Околна среда 2014 – 2020 г.“ – 127,4 млн. лв.

Спрямо заложените разходи и трансфери в план-сметката на НФ изпълнението за първите девет месеца на 2019 г. е 64 %, като се очаква в края на годината изпълнението да достигне пълния размер на заложеното.

Предоставеното авансово финансиране по реда на ДДС 6/2011 г. към бюджетни организации за периода е на стойност 16,3 млн. лв., а възстановените средства – 46,4 млн. лв.

Предоставена е възмездна финансова помощ в размер на 2,9 млн. лв. на ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” по реда на ДДС 6/2011 г.

**Програма ФАР и Преходен финансов инструмент**

През отчетния период са възстановени суми от бенефициенти по сметките на Национален фонд на стойност 0,3 млн. лева.

**Програма ИСПА/Кохезионен фонд (Регламент 1164/94)**

За периода постъпилите средства от ЕК са в размер на 11,0 млн. лева.

**Програма САПАРД**

На 31.12.2009 г. изтече валидността на Годишното финансово споразумение (ГФС) 2006, с което е прекратено изплащането на субсидии към бенефициенти по програма САПАРД.

През периода са извършени възстановявания от бенефициенти по дългове на стойност 0,2 млн. лева.

Възстановените средства към ЕК са в размер на 91,6 млн. лева.

**Двустранни програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз 2007 – 2013 г.**

За периода са постъпили средства от ЕК на стойност 0,4 млн. лв., възстановените средства от бенефициенти са в размер на 0,1 млн. лева.

**Двустранни програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз 2014 – 2020 г.**

Получените средства към 30.09.2019 г. са на стойност 19,5 млн. лв., представляващи възстановени разходи от ЕК и постъпили средства за съфинансиране от страните-партньори, както и разпределени към администратори в чужбина за сметка на средства от страната-партньор.

Сумата на разходите и трансферите (нето) към бюджетни организации в страната, които са направени през същия период по двустранните програми са на обща стойност 16,8 млн. лв., включително за плащания към бенефициенти в страната, извършени за сметка на полученото финансиране от страната-партньор по тези програми.

**Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежки финансов механизъм за периода 2009-2014 г. и 2014-2021 г.**

Възстановените към Офиса от НФ средства общо по ЕИП и НФМ за периода са на стойност 0,7 млн. лева, а получените са в размер на 5,0 млн. лева.

Сумата на разходите и трансферите (нето) към 30.09.2019 г. са на обща стойност 2,7 млн. лева.

**Българо-швейцарска програма за сътрудничество за намаляване на икономическите и социални неравенства в рамките на разширения Европейски съюз**

Получените средства по програмата за периода са в размер на 0,5 млн. лева.

Извършените изходящи трансфери към бенефициенти-бюджетни организации за отчетния период са в размер на 2,5 млн. лева.

# Бюджети на социално и здравно-осигурителните фондове и бюджети по чл. 13, ал. 2 и ал. 3 на Закона за публичните финанси

# Социално и здравно-осигурителни фондове

* + **Държавно обществено осигуряване**

Общата сума на **приходите, помощите и даренията** по бюджета на Държавното обществено осигуряване (ДОО) към 30.09.2019 г. възлиза на 5 700,8 млн. лв., което представлява 75,7 % от заложените в Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2019 г. (ЗБДОО) 7 528,1 млн. лева. Най-голям е делът на приходите от осигурителни вноски (97,4 % от общите приходи), които за отчетния период са в размер на 5 554,3 млн. лв., 74,3 % от заложените в ЗБДОО за 2019 година.

Съпоставени с деветмесечието на 2018 г., приходите по бюджета на ДОО нарастват с 649,2 млн. лв. (12,9 %). Факторите, които оказват влияние върху състоянието на приходите през 2019 г., са следните:

* увеличеният размер на максималния осигурителен доход за всички лица от 2 600 лв.  на  3 000 лв.;
* средно нарастване на минималните осигурителни доходи през 2019 г. с около 4,7 на сто спрямо 2018 година - равнищата на минималните осигурителни доходи по основните икономически дейности и квалификационни групи професии се запазиха на нивата от 2018 г., с изключение на позициите, които оставаха под новия за 2019 г. размер на минималната работна заплата (560 лв.) и съответно бяха приравнени на нея.

Отчетените неданъчни приходи към края на септември 2019 г. по бюджета на ДОО възлизат на 146,4 млн. лв., в т.ч. 124,1 млн. лв. постъпили средства по реда на чл. 4б и чл. 4в от Кодекса за социално осигуряване (КСО) и § 4б от ПЗР на КСО (прехвърлени (възстановени) акумулирани средства от осигурителни вноски).

Размерът на извършените **разходи** за първите девет месеца на 2019 г. по бюджета на ДОО е 8 572,6 млн. лв., което представлява 72,9 % от предвидените в ЗБДОО за 2019 г. средства. Спрямо същия период на миналата година, общо разходите по бюджета на ДОО са с 307,1 млн. лв. (3,7 %) повече. От структурна гледна точка с най-голям относителен дял в общите разходи са разходите за пенсии, обезщетения и помощи, изплащани на основание Кодекса за социално осигуряване – общо 8 484,8 млн. лв. или 99,0 % от общия размер на разходите за отчетния период. Отчетените разходи за **пенсии** по бюджета на ДОО към 30.09.2019 г. възлизат на 7 277,2 млн. лв., което е с 252,6 млн. лв. повече спрямо първите девет месеца на 2018 г. Отчетените разходи за **краткосрочни обезщетения и помощи по КСО** са в размер на 1 207,7 млн. лева. Спрямо същия период на миналата година изплатените обезщетения по КСО са с 44,6 млн. лв. (3,8 %) повече.

* + **Национална здравноосигурителна каса**

Общият размер на събраните **приходи** по бюджета на НЗОК за първите девет месеца на 2019 г. възлиза на 2 168,4 млн. лв., което представлява 75,8 % от предвидените със Закона за бюджета на НЗОК (ЗБНЗОК) за 2019 г. – 2 862,0 млн. лева. Постъпленията от здравноосигурителни вноски са в размер на 2 151,8 млн. лв., което е 75,7 % изпълнение на утвърдените със ЗБНЗОК за 2019 г. средства в размер на 2 842,3 млн. лева. Събраните неданъчни приходи за деветмесечието на 2019 г. са 16,6 млн. лв. или 83,9 % от заложените в ЗБНЗОК за 2019 г., като основната част от тях са приходи от глоби, санкции и наказателни лихви.

Полученият трансфер от МЗ за финансиране на разходите за лекарствени продукти – ваксини и дейности по прилагането им за здравните дейности по чл. 82, ал. 2, т. 3 от Закона за здравето (ЗЗ); за дейности за здравнонеосигурени лица, включващи: комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически и психиатрични заболявания; интензивно лечение; дейности по чл. 82, ал. 1, т. 2 от ЗЗ и за сумите по чл. 37, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване и за дейности във връзка с лечение на български граждани в страната или в чужбина, съобразно тяхното заболяване, за които не са предвидени други механизми за финансиране със средства от държавния бюджет, общинските бюджети и от бюджета на Националната здравноосигурителна каса, или които не могат да бъдат осигурени в страната е в размер на 31,5 млн. лв., което представлява 73,2 % от заложените със ЗБНЗОК за 2019 г. средства в размер на 43,0 млн. лева.

Трансферите за здравно осигуряване от централния бюджет за периода са 1 046,0 млн. лв.

Отчетените **разходи** към 30.09.2019 г. са в размер на 3 106,0 млн. лв. и представляват 71,5 % от предвидените в ЗБНЗОК за 2019 г. 4 344,9 млн. лева. Най-голям относителен дял (98,0 %) заемат здравноосигурителните плащания, които възлизат на 3 043,0 млн. лева. В отделните направления на здравноосигурителни плащания изпълнението на бюджета за деветмесечието на 2019 г. е следното:

* ***първична извънболнична медицинска помощ*** *–* 167,8 млн. лева;
* ***специализирана извънболнична медицинска помощ***  – 176,8 млн. лева;
* ***дентална помощ –*** 122,0 млн. лева;
* ***медико-диагностична дейност –*** 60,9 млн. лева;
* ***лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за домашно лечение на територията на страната -*** 583,1 млн. лв.
* ***лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ***  – 327,6 млн. лева;
* ***медицински изделия, прилагани в болничната помощ –*** 69,6 млн. лева;
* ***болнична медицинска помощ –*** 1 420,9 млн. лева.
* ***други здравноосигурителни плащания –*** 114,3 млн. лева.

Като здравноосигурителни плащания следва да се третират и преведените 77,5 млн. лв. трансфери по договори за извършване на медицински услуги към бюджетни организации, в структурата на които има лечебни заведения по чл. 5 от Закона за лечебните заведения. Заедно с преведените трансфери усвоените средства за здравноосигурителни плащания възлизат на 3 120,5 млн. лв.

За периода са отчетени плащания в размер на 24,4 млн. лв. от предоставения трансфер от Министерството на здравеопазването за дейности за здравнонеосигурени лица, лекарствени продукти и за потребителска такса.

По бюджета на НЗОК за 2019 година са утвърдени 53,4 млн. лв. за административни разходи на институцията, които включват разходите за персонал и за текуща издръжка. За първите девет месеца са отчетени 37,4 млн. лв., което представлява 70,1 % от годишния разчет. Усвоените средства за административни разходи заемат 1,2 на сто в структурата на общите разходи за отчетния период.

# Общински бюджети

* **Приходи**

Собствените приходи по бюджетите на общините към 30.09.2019 г. са в размер на 1 864,4 млн. лв., което представлява 77,3 % от разчетените към ЗДБРБ за 2019 г. постъпления в размер на 2 410,5 млн. лева и с 62,4 млн. лв. повече спрямо събраните за същия период през 2018 г. *Данъчните приходи* по общинските бюджети са в размер на 807,7 млн. лв. или 78,1 % от годишните разчети към ЗДБРБ за 2019 г. и с 4,3 % повече спрямо тези за същия период на предходната година. От *имуществени данъци по Закона за местните данъци и такси* в местните бюджети към 30 септември 2019 г. са постъпили общо 795,0 млн. лв., което представлява 78,7 % от годишния разчет и с 4,4 % повече от постъпленията за същия период на 2018 г. С най-значителен дял в приходите от имуществени данъци е данъкът върху превозните средства – 36,0 %, следват данъкът върху недвижимите имоти – 35,4 %, данъкът върху придобиване на имущество по дарения и възмезден начин – 26,4 % и туристически данък – 2,2 %. През отчетния период по бюджетите на общините са постъпили 12,6 млн. лв. от *патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници* (54,9 % от годишния разчет).

Общият размер на *неданъчните приходи* по местните бюджети към 30 септември 2019 г. е 1 040,6 млн. лв. или 76,7 % от разчетите към ЗДБРБ за 2019 г. Най-голям относителен дял заемат приходите от общински такси, които възлизат на 666,2 млн. лв. (80,2 % от разчетените за годината), следват приходите и доходите от собственост – 212,7 млн. лв. (69,4 % от разчетените за 2019 г.), постъпленията от продажба на нефинансови активи – 98,0 млн. лв. (66,7 % от разчета за годината), постъпленията от глоби, санкции и наказателни лихви – 56,4 млн. лв. (70,5 % от планираните) и приходите от концесии 42,0 млн. лв. (91,1 % от разчета за 2019 г.).

През отчетния период по общинските бюджети са постъпили 16,1 млн. лв. приходи от *помощи и дарения*, което е 82,4 % от разчетените за годината 19,6 млн. лева.

* **Разходи**

Към 30.09.2019 г. общините са отчели общо разходи в размер на 4 840,1 млн. лв., които представляват 79,0% спрямо разчетите по ЗДБРБ за 2019 година.

*Нелихвените разходи* възлизат на 4 812,0 млн. лв. или 79,0 % от годишния разчет. Разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) са в размер на 2 477,0 млн. лв. или 75,0 % от планираните за 2019 г. Разходите за издръжка (вкл. разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности, платени данъци, такси и административни санкции) са в размер на 1 386,0 млн. лв., 83,4 % от годишния разчет. Разходите за субсидии са в размер на 159,7 млн. лева (131,3 % от годишния разчет). В разходите за субсидии за нефинансови предприятия се отчитат предоставените от общините субсидии за вътрешноградски и междуселищни превози на транспортните фирми и дружества, които се планират в централния бюджет, както и тези, които се предоставят по решение на общинския съвет. Като разходи за субсидии за организации с нестопанска цел се отчитат отпусканите по решение на общинския съвет субсидии по реда на Закона за физкултурата и спорта за подпомагане дейността на спортните клубове в общините (отчитат се в местните дейности). Социалните разходи (текущи трансфери, обезщетения и помощи за домакинствата, вкл. разходите за стипендии) са в размер на 132,6 млн. лв., което е 107,0 % от разчетите към ЗДБРБ за 2019 година.

Капиталовите разходи са в размер на 656,8 млн. лв. или 74,9 % от разчетите към ЗДБРБ за 2019 година.

*Разходите за лихви* възлизат на 28,0 млн. лв. и са 78,1 % от разчета за 2019 г. Лихвените плащания по заеми от чужбина са в размер на 13,5 млн. лв., по облигационни заеми - 2,0 млн. лв., по други вътрешни заеми (банкови, заеми към „ФЛАГ“ ЕАД и др.) са 7,9 млн.лв. и други лихвени плащания (по изпълнителни листове, за забавено изпълнение по сключени договори и др.) са в размер на 4,6 млн. лева.

Общият размер на отчетените разходи за дофинансиране на делегираните от държавата дейности с местни приходи е 139,0 млн. лева.

* **Финансиране**

Към 30.09.2019 г. по общинските бюджети са изплатени *погашения по заеми* от чужбина в размер на 29,9 млн. лева, а получените средства от началото на годината по тези заеми са в размер на 28,2 млн. лв. От банки в страната и други местни лица (ФЛАГ ЕАД, Фонд „Енергийна ефективност и възобновяеми източници“ и др.) общините са получили заеми в размер на 125,3 млн. лв., а са изплатили погашения в размер на 105,8 млн. лева.

Погашенията по емитирани през предходни периоди общински ценни книжа са в размер на 10,6 млн. лв., а емитираните общински ценни книжа за отчетния период са в размер на 6,0 млн. лева.

Другото финансиране /нето/ по общинските бюджети към 30.09.2019 г. е отрицателно - 30,8 млн. лв., като съществена част от него представлява отчетеното превеждане /резервиране/ на суми по реда на чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците по сметката за чужди средства на съответната РИОСВ. За периода нетният размер на задълженията и погашенията по финансов лизинг и търговски кредити като форми на дълг е в размер на (-1,1) млн. лева.

Нетният размер на събраните средства и извършени плащания от общините за сметка на други бюджети, сметки и фондове е в размер на 17,6 млн. лв.

Постъпленията от приватизация на дялове, акции и участия в общинските бюджети през периода са 1,2 млн. лева.

Към 30.09.2019 г. отчетеният от общините нетен размер на операциите по придобиване на дялове, акции и съучастия е в размер на (-0,4) млн. лв., а на предоставената възмездна финансова помощ от общините е (-3,2) млн. лв.

Общините приключиха края на третото тримесечие на 2019 г. с бюджетни наличности (по банкови сметки и в каса) в размер на 1 081,6 млн. лв., като 430,6 млн. лв. (39,8 %) са отчетени като остатък в делегираните от държавата дейности.

# Бюджети на Българската национална телевизия (БНТ), Българското национално радио (БНР) и Българската телеграфна агенция (БТА)

**Приходите на БНТ** към 30.09.2019 г. са в размер на 3,8 млн. лв. при планирани за годината 7,5 млн. лв. или за отчетния период са постъпили 50,4 % от планираните за годината. Отчетените приходи са постъпления от продажби на услуги, стоки и продукция (реклама, спонсорство, технически услуги, почивно дело, продажба на програми) инаеми на имущество.

Отчетените **разходи** **на БНТ** към 30.09.2019 г. са в размер на 51,9 млн. лв. или 68,5 % от годишния разчет по ЗДБРБ за 2019 г. За периода са отчетени 39,4 млн. лв. текущи разходи и 12,5 млн. лв. капиталови разходи. По бюджета на БНТ в частта на финансирането са отчетени погашения по търговски кредит в размер на 2,1 млн. лв., които представляват погашения на задължения по договори от предходната година за такси за разпространение на програмите на БНТ и за придобиване на транспортни средства. В разпределението на разходите по бюджета на обществената медия е включен преходния остатък за 2018 г. (съгл. чл. 70, ал. 6 от Закона за радиото и телевизията) в размер на 0,8 млн. лв. За отчетния период средствата са усвоени за реализирането на основните цели и дейности на БНТ по подготовката, създаването и разпространението на телевизионни програми съгласно разпоредбите на Закона за радиото и телевизията.

Общо утвърдените ***бюджетни взаимоотношения на БНТ с централния бюджет*** за 2019 г. са в размер на 68,9 млн. лв., в т.ч.: 67,7 млн. лв. съгласно чл. 48, т. 2 от ЗДБРБ за 2019 г. и 1,2 млн. лв. одобрен допълнителни трансфери по реда на чл. 109, ал. 3 от Закона за публичните финанси (0,5 млн. лв. съгласно Постановление № 52 на Министерския съвет от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за членове на Европейския парламент от Република България през 2019 г.; 0,7 млн. лв. съгласно Постановление № 210 на Министерския съвет от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на първи и втори тур на изборите за общински съветници и за кметове през 2019 г.).

За отчетния период е усвоена сума в размер на 51,2 млн. лв. или 74,2 % от размера на утвърдените бюджетни взаимоотношения на БНТ с централния бюджет.

**Приходите по бюджета на БНР** към 30.09. 2019 г. са в размер на 1,2 млн. лв., което представлява 58,9 % от планираните за годината 2,1 млн. лв. Отчетените приходи са постъпления от продажби на услуги, стоки и продукция (реклама, спонсорски съобщения, технически услуги, съвместни проекти, приходи от концертна дейност и др.), наеми на имущество и др.

Изпълнението на **разходите** **по бюджета на** **БНР** възлиза на 35,3 млн. лв. или 75,0 % от годишния разчет по ЗДБРБ за 2019 г. Средствата са усвоени за реализирането на основните цели и дейности на БНР по подготовката, създаването и разпространението на национални и регионални програми съгласно разпоредбите на Закона за радиото и телевизията. В разпределението на разходите по бюджета на БНР е включен преходния остатък за 2018 г. (съгл. чл. 70, ал. 6 от Закона за радиото и телевизията) в размер на 0,2 млн. лева.

Общо утвърдените ***бюджетни взаимоотношения на БНР с централния бюджет*** за 2019 г. са в размер на 44,6 млн. лв., в т.ч.: 44,3 млн. лв. съгласно чл. 48, т. 1 от ЗДБРБ за 2019 г. и 0,3 млн. лв. одобрен допълнителен трансфер съгласно ПМС № 52 от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на изборите за членове на Европейския парламент от Република България през 2019 г. За отчетния период е усвоена сума в размер на 35,5 млн. лв. или 79,6 % от размера на утвърдените бюджетни взаимоотношения на БНР с централния бюджет.

**Приходите на БТА** към 30.09.2019 г. са 1,2 млн. лв. или 70,6 % от предвидените за годината, като това са основно постъпления от продажба на информационни продукти и услуги.

**Отчетените разходи на** БТА за периода са 5,8 млн. лв., което е 80,7 % от годишния разчет по ЗДБРБ за 2019 г.

Общо утвърдените ***бюджетни взаимоотношения на БТА с централния бюджет*** за 2019 г. са в размер на 5,7 млн. лв., в т. ч. 5,175 млн. лв. съгласно чл. 48, т. 3 от ЗДБРБ за 2019 г., 0,2 млн. лв. одобрен допълнителен трансфер с ПМС № 109 от 2019 г. и 0,2 млн. лв. съгласно Постановление № 210 на Министерския съвет от 2019 г. за приемане на план-сметка за разходите по подготовката и произвеждането на първи и втори тур на изборите за общински съветници и за кметове през 2019 г. Отчетените трансфери са в размерна 4,5 млн. лв. или 79,0 % от размера на утвърдените бюджетни взаимоотношения на БТА с централния бюджет.

Министерство на финансите, ноември 2019 г.

1. Разчети към ЗИД на ЗДБРБ за 2019 г. (Обн., ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) [↑](#footnote-ref-2)
2. Обхваща държавния бюджет и бюджетите на общините, социалноосигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, БТА, бюджетите по чл.14, ал.4 от ЗПФ, както и сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на бюджетните организации. Данните за 2018 г. са на база месечни отчети, а тези за 2017 г. - на база тримесечни отчети на ПРБ. [↑](#footnote-ref-3)
3. Поради извършено закръгление в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1, Таблица №2 и в текста не се изчерпват от съставните им числа. [↑](#footnote-ref-4)
4. Разчети към ЗИД на ЗДБРБ за 2019 г. (Обн., ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) [↑](#footnote-ref-5)
5. Обхватът на показателя фискален резерв е в съответствие с §1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси. [↑](#footnote-ref-6)
6. Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата. [↑](#footnote-ref-7)
7. Поради извършено закръгление в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица №1, Таблица №2 и в текста не се изчерпват от съставните им числа. [↑](#footnote-ref-8)
8. Разчети към ЗИД на ЗДБРБ за 2019 г. (Обн., ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) [↑](#footnote-ref-9)
9. 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. [↑](#footnote-ref-10)