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 2023 ГОДИНА**

**Развитие на икономическата среда**

През първото полугодие на 2023 г. реалният растеж на брутния вътрешен продукт на България достигна 2 %. С положителен принос бяха потреблението и нетният износ. Потреблението на домакинствата се повиши със 7,2 % подкрепено от подобрението на доверието на потребителите и растежа на кредитите за потребление. При публичното потребление бе отчетен спад от 1,5 %. Инвестициите в основен капитал спаднаха с 3,6 %, като намалението се дължеше на слаба частна инвестиционна активност, докато при публичните капиталови разходи бе отчетен растеж. С висок отрицателен принос за динамиката на БВП за полугодието бе изменението на запасите (-5,5 пр. п.). При износа на стоки и услуги също бе отчетено намаление (-1,3 %), но то бе надминато от спада на вноса (-7 %) и в резултат нетният износ бе с основен положителен принос за растежа на БВП.

Динамиката на краткосрочните индикатори през юли и август е близка до тази от второ тримесечие, което предполага задържане на растежа на икономиката. За периода юли-август промишленото производство спадна с 10,7%, а строителната продукция с 1,1 %. През август и септември бе отчетено леко намаление на индикатора за доверието на потребителите и на бизнес климата.

През първата половина на 2023 г. броят на заетите в икономиката се повиши с 1,7 % и достигна 3462 хиляди души. Ръстът на заетостта е най-висок в строителството (2,6 %) и сектора на услугите (2,5 %), като увеличение на заетостта се наблюдава също и в аграрния сектор. Единствено в индустриалните отрасли като цяло заетостта се запазва близо до равнищата отчетени през първата половина на 2022 г.

Въпреки положителната динамика на заетостта в страната, броят на безработните лица се запазва близък до този, наблюдаван през 2022 г., а коефициентите на безработица намаляват минимално. Според данните от Наблюдението на работната сила коефициентът на безработица за възрастовата група 15-64 г. средно за първата половина на 2023 г. е 4,6 % (при 4,8 % за първата половина на 2022 г.). Все пак, според данните на Агенция по заетостта броят на регистрираните безработни през летните месеци на годината (юли-септември) вече е по-висок от този, регистриран през същите месеци на 2022 г., което е първи сигнал, че низходящата динамика на безработицата ще бъде преустановена. В същото време недостигът на трудов ресурс остава основно затруднение за развитието на бизнеса, което изкарва на преден план въпроса с привличането на неактивните лица на пазара на труда или на трудов ресурс от чужбина, който да се интегрира на българския трудов пазар.

През първото полугодие на 2023 г. реалната производителност на труда нарасна с 0,3 % на годишна база, а номиналният растеж на компенсацията на един нает беше 14,6 %. Текущата динамика на номиналния растеж на компенсацията на един нает бе повлияна от преработващата промишленост (27 %), където ръстът беше най-висок, докато в услугите той остана относително нисък (11,2 %). През разглеждания период доходите от труд в страната нараснаха с двуцифрен темп и продължиха да компенсират общия ръст на потребителските цени. Данните за средната работна заплата показват, че през първото полугодие на 2023 г. нейният ръст в частния сектор (18,2 %) е надхвърлил този в обществения сектор (16,7%). Общо за икономиката, средната работна заплата се е повишила със 17,8% в номинално изражение, като реалният ръст се запазва положителен от 3,4 % (дефлиран с ХИПЦ).

От последното тримесечие на 2022 г. в страната е налице тенденция към намаление на годишния темп на инфлацията според ХИПЦ, който се забави до 6,4 % през септември 2023 г. Забавянето на инфлационните процеси в страната се дължи в най-голяма степен на тенденцията на намаление на международните цени на суровините през първото полугодие, както и на базов ефект от ускореното поскъпване през предходната година. Във връзка с описаните тенденции, забавяне в темпа на поскъпване бе наблюдавано при всички основни компоненти на ХИПЦ. Изключение бе групата *алкохол и тютюневи изделия*, след като през март 2023 г. бяха въведени по-високи акцизни ставки за цигарите. С най-висок положителен принос за формиране на инфлацията към септември бяха храните, следвани от услугите и неенергийните промишлени стоки, докато енергийните продукти допринесоха отрицателно. Базисната инфлация[[1]](#footnote-2)[1] също продължи да се забавя, но все още остава на относително високо ниво под влияние на вторичните ефекти от повишението на разходите за труд в икономиката и силното потребителско търсене. Тя се понижи до 7,6 % на годишна база към септември по линия на забавяне в темпа на поскъпване най-вече при транспортните услуги и храненето извън дома, както и потребителските стоки с по-дълготраен характер.

В периода януари-август излишъкът по текущата сметка се увеличи до 1,3 % от прогнозния БВП, спрямо 0,3 % от БВП за същия период на 2022 г. Основен принос за подобрението имаше намалението на търговския дефицит с 0,4 пр. п. до 2,4 % от прогнозния БВП. Номиналният спад на износа на стоки от 9,2 % бе по-голям от този на вноса (спад от 8,8 %), като основен принос за спада имаха енергийните продукти и някои видове метали, чиято динамика в значителна степен бе повлияна от спада на международните цени. През първите осем месеца на годината приходите от посещения на чужденци в страната се увеличиха с 19,8 %, което наред с увеличението на износа на далекосъобщителни, компютърни и информационни услуги подпомогна нарастването на излишъка по статия услуги до 4,7 % от прогнозния БВП. Общият дефицит по доходните статии се запази почти непроменен при 1 % от прогнозния БВП. Привлечените преки чуждестранни инвестиции бяха в размер на близо 2,6 млрд. евро или 2,6 % от прогнозния БВП. Към края на август брутният външен дълг на страната бе 44 % от прогнозния БВП.

Кредитът за частния сектор се забави леко от началото на 2023 г. и в края на септември темпът му на растеж на годишна база достигна 11,3 % при 12,7 % в края на 2022 г. С по-голям принос за това бяха кредитите за нефинансови предприятия, чиито темп на растеж за същия период се понижи от 10,4 % до 7,1 %. Търсенето на оборотни средства под формата на овърдрафт кредити, което беше водещо за нарастването на корпоративните кредити през 2022 г., се забави значително от началото на 2023 г. и ръстът им на годишна база в края на септември достигна 6 % при 17,5 % в края на предходната година. Търсенето на заемни средства от домакинствата остана силно, като от 14,6 % в края на 2022 г., годишният им темп на растеж беше 14 % в края на септември. Водеща роля имаха жилищните кредити (с ръст от 18,8 %), след като все още ниските лихвени проценти, динамиката на доходите, както и продължаващото нарастване на цените на жилищата продължиха да поддържат търсенето на заемни средства за покупка на недвижими имоти. Потребителските кредити също запазиха относително висок темп на растеж (10,5 % в края на септември), но леко се забавиха спрямо ръста си от 12,3 % в края на 2022 г.

# Основни акценти във връзка с текущото наблюдение на изпълнението на консолидираната фискална програма към деветмесечието на 2023 г.

Настоящата година започна при липса на приет от Народното събрание бюджет за 2023 г., съответно през този период се прилагаха разпоредбите на чл. 87, ал. 1 на Закона за публичните финанси (ЗПФ), при действието разпоредбите на Закон за прилагане на разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 г., ЗБДОО за 2022 г. и ЗБНЗОК за 2022 г. (т. н. удължителен закон). В края на месец април 2023 г. служебното правителство изготви и одобри проект на ЗДБРБ за 2023 г. и проект на АСБП за периода 2023 г. – 2025 г. (РМС №331/28.04.2023 г.), които обаче не намериха подкрепа в Народното събрание и не бяха приети. Основната причина за това бе фискалната рамка в законопроекта, която предвиждаше дефицит по КФП, който значително надвишаваше допустимите референтни стойности по чл. 27, ал. 4 на ЗПФ, съответно дефицитът на сектор „Държавно управление“ също бе значително по-голям от референтната стойност от 3 на сто от БВП в Пакта за стабилност и растеж. Това изискваше и значително по-високи тавани по отношение на новия държавен дълг, който може да бъде поет за финансиране на дефицита за 2023 г. и в средносрочен план.

След година липса на редовно правителство и управление на две служебни правителства, в началото на юни 2023 г. с подкрепата на двете водещи политически формации в Народното събрание бе сформирано ново редовно правителство, което постави във фокуса на своята политика максимално бързото приемане на законопроекта за държавния бюджет за настоящата година при спазване на ангажиментите на страната в контекста на присъединяването към Еврозоната. Разчетите по проекта на ЗДБРБ за 2023 г. и АСБП за периода 2023-2025 г. бяха разработени въз основа на пролетната макроикономическа прогноза на МФ и при допускания да не се увеличават данъците, да не се ограничават социалните плащания и да се осигури предвиденото увеличение на пенсиите през тази година, а по отношение на фискалната политика дефицитът да е в рамките на Маастрихтските критерии за гарантиране на устойчивост на публичните финанси.

Фискалната рамка към ЗДБРБ за 2023 г. бе изготвена при съобразяване с индикаторите и допусканията в пролетната макроикономическа прогноза за развитието на националната икономика и оценките за ефекта върху основните показатели на КФП от политиките, предопределящи приходите и разходите. Във фискалната рамка бяха отразени, от една страна, нови мерки за повишаване на събираемостта от приходните администрации и допълнителни мерки по приходите, и от друга, свиване на разходите на база на преглед на капиталовата програма и разходите за издръжка на администрациите по държавния бюджет при запазване на социалните плащания, с което бюджетното салдо в разчетите по консолидираната фискална програма към ЗДБРБ за 2023 г. е предвидено да бъде дефицит от 2,5 % от БВП, а дефицитът на сектор „Държавно управление“ е 3,0 % от БВП.

Фискалните развития през първите девет месеца на 2023 г. бяха доминирани от множество фактори, влияещи разнопосочно върху бюджетните показатели. Върху фиска продължиха да оказват влияние волатилните цени на международните пазари на суровини и енергоносители, нарушените вериги за доставка и наложените санкции поради войната в Украйна. Ситуацията през настоящата година обаче е значително променена – за разлика от шоковото нарастване на цената на енергоносителите и в частност на нефта и природния газ на международните пазари непосредствено след избухването на войната, през настоящата година се наблюдава значително поевтиняване и завръщане на цените до предвоенните им нива при много от енергоносителите и суровините, което съответно се отразява и върху приходите при облагането при внос и върху данъчната основа при сделки при вътреобщностни придобивания. Подобна е и тенденцията при цените на природния газ и електрическата енергия на регионалните борси. След средата на годината започна да се проявява умерено нарастване на цената на нефта на международните пазари, но фискалните ефекти все още не се проявяват, тъй като те са съпроводени с известно забавяне.

Параметрите по изпълнението на приходите по КФП към края на септември при основните данъци и осигурителни вноски са добри и съответстват на допусканията по разчетите за годината с изключение на приходите от ДДС и в по-малка степен от корпоративните данъци. Най-осезаемо забавяне спрямо годишния план се очертава при приходите от ДДС от внос, където продължават да оказват негативно влияние върху динамиката на приходите от този данък средните борсови цени (в долари) на суровините, които формират основна част от вноса от трети страни. Разглеждайки декларирания ДДС при внос по групи стоки, съобразно Класификатора на широките икономически категории (BEC), за периода януари-септември 2023 г. се наблюдава понижение при всички групи стоки. Освен това, върху постъпленията от ДДС от внос влияние оказва и възможността за отложено начисляване на ДДС от вносител при внос на стоки от трети страни, в съответствие с разпоредбата на чл. 167а от Закона за данък върху добавената стойност. Ефектът от прилагането на този режим към края на месец септември 2023 г. е неначислен ДДС при внос в размер на 962,3 млн. лева. При преките данъци добри темпове на изпълнение на разчетите се отчитат при данъците върху доходите на физическите лица, което компенсира очакваното неизпълнение на разчетите за приходите от корпоративни данъци, с което приходите в групата се очаква да бъдат близки до планираните за годината. Приходите от осигурителни вноски също се прогнозира да бъдат близки до планираните за годината, докато при другите данъци се очаква превишение на плана за годината, основно поради удължения срок за внасяне на целеви вноски по бюджета на фонд „Сигурност на електроенергийната система“ от производителите на електрическа енергия и други мерки в данъчната политика.

Относително ниските темпове на усвояване на разходите през първите три тримесечия на годината е традиционно за последните години, като за деветте месеца на 2023 г. разходите по КФП, включително вноската в общия бюджет на ЕС, представляват 65,5 на сто от планираните с разчетите към ЗДБРБ за 2023 г. (ДВ, бр. 66 от 2023 г.). Изпълнението на планираните капиталови разходи по държавния бюджет и по сметките за средства от ЕС към края на септември е относително ниско, което се дължи, от една страна на строителния сезон и концентрирането на плащанията по голяма част от инфраструктурните проекти в последното тримесечие на годината, и от друга – на закъснялото приемане на ЗДБРБ за 2023 г., което забави допълнително изпълнението на проектите и политиките. Очаква се през последното тримесечие на годината разходите да нараснат значително, като освен традиционно по-високите капиталови разходи и тези, свързани със зимния период, ще бъде финансирана и основната част от политиките, одобрени със ЗДБРБ за 2023 г., които бяха гласувани от Народното събрание в края месец юни и одобрени с актове на Министерския съвет през последните месеци. Въпреки това от страна на разходите се очаква забавянето при част от проектите и програмите, планирани за финансиране до края на 2023 г., да не може да бъде наваксано. Поради тази причина в частта на разходите за издръжка и капиталовите разходи се очертава по-ниско от планираното усвояване на разходите, с което изоставането в частта на приходите по националния бюджет може да бъде компенсирано.

# Предизвикателства при изпълнението на бюджета до края на годината

Финансирането на разходните политики по сметките за средствата от ЕС към момента не създава напрежение, но с навлизането на проектите по Оперативните програми, Програмата за развитие на селските райони и други програми на Европейския съюз за програмния период 2014-2020 г. във финален етап и усилията за минимизиране на загубата на европейско финансиране се очаква значително нарастване на плащанията по проектите и програмите до края на 2023 г. Освен това, съгласно правилата на ЕС бенефициентите по програмите на ЕС могат да извършват разходи при спазване на крайния срок за допустимост на разходите, който за програмния период 2014-2020 г. за повечето програми е 31 декември 2023 г. Това означава, че всички разходи, извършени от бенефициентите извън цитирания срок, ще бъдат недопустими за финансиране от съответната програма и следва да се осигурят от самите бенефициенти, а там където бенефициентите са разпоредители с бюджет – от националния бюджет. Това съответно се очаква да концентрира значителни по размер разходи по европейските програми и фондове в последното тримесечие на годината, което да доведе до натиск върху бюджета на касова основа в края на годината.

Основните предизвикателства в контекста на усилията за присъединяване на България към еврозоната от 1 януари 2025 г. по отношение на фискалните параметри са свързани с критерия за дефицита на сектор „Държавно управление“, което е свързано от една страна с постигане на заложените цели по отношение на дефицита по КФП на касова основа, и от друга - с недопускане възникването на нови задължения за разходи в края на годината, които независимо че не оказват влияние на касовата основа се отразяват като разход за годината по методологията на ЕСС 2010. Влияние върху критерия оказват и корективите, свързани с отразяването на потоците по програмите и фондовете на ЕС по методологията на ЕСС 2010, както и оценките за корективите за отчитане на данъците по метода на времево изместване на касовите приходи, корективи за трансакции, приравнени на разход и други.

# Информация за разходите за хуманитарна помощ, както и за справяне с последствията във връзка с военните действия в Украйна

Отчетените от ПРБ разходи към 30.09.2023 г. по бюджетите им за финансиране на дейности по оказване на незабавна хуманитарна помощ на живеещите в Украйна български граждани и българи с украинско гражданство, включително при необходимост от евакуация, за предоставяне на хуманитарна помощ за Украйна, както и за извършване на разходи за справяне с последствията от военните действия срещу Украйна са в размер на 422,5 млн. лв. за сметка на националния бюджет и 13,7 млн. лв. за сметка на средства от ЕС. По бюджетите на общините отчетените разходи са в размер на 1,1 млн. лв., като това основно са разходи за справяне с последствията от военните действия срещу Украйна.

***По програми за хуманитарна помощ за лица, търсещи временна закрила***

Разходите за хуманитарна помощ и за справяне с последствията от военните действия в Украйна към 30.09.2023 г. по „Програма за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България“ възлизат в размер на **37,6 млн.** лв. като средствата се осигуряват по ПМС № 484/21.12.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на туризма за 2022 г. и с ПМС № 161/21.09.2023 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на туризма за 2023 г. е отпусната сумата в размер на 6,1 млн. лв. за изпълнение на Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България.

Планираните средства по държавна помощ „***Помощ в подкрепа на ликвидността на земеделски стопани за преодоляване на негативното икономическо въздействие на руската агресия срещу Украйна***“, разработена при спазване на правилата Временната рамка за мерки за държавна помощ при кризи в подкрепа на икономиката след агресията на Русия срещу Украйна са в общ размер на 426,4 млн. лв., в т.ч.:

* „Помощ в подкрепа на ликвидността на земеделски стопани за преодоляване на негативното икономическо въздействие на руската агресия срещу Украйна“ за 2022 г. – 0,4 млн. лв., одобрени с Решение на Управителния съвет на ДФЗ /Протокол № 206 от 13.01.2023/. Изплатените средства към 30.09.2023 г. са 0,4 млн. лв.
* „Помощ в подкрепа на ликвидността на земеделски стопани за преодоляване на негативното икономическо въздействие на руската агресия срещу Украйна“ за 2023 г. – 426,0 млн. лв., одобрени с РМС 173 от 09.03.2023 г., ПМС 108 от 09.08.2023 г. и Решение на Управителния съвет на ДФЗ /Протокол № 209 от 27.03.2023 г./, ПМС 125 от 31.08.2023 г., ПМС 155 от 20.09.2023 г. и Решение на Управителния съвет на ДФЗ /Протокол № 218 от 26.09.2023 г./. Изплатените средства към 30.09.2023 г. са 380,9 млн. лв.

***За извънредно временно подпомагане за малки и средни предприятия, засегнати от последиците от руското нашествие в Украйна-*** В изпълнение на Наредба № 2 от 28.02.2023г. на Министерство на земеделието и храните, за прилагане на чл. 39в от Регламент (ЕС) № 1305/2013 г. са изплатени 3,1 млн. лв. за сметка на средствата от Европейския съюз на Държавния фонд „Земеделие“

***В областта на социалната закрила*** - в рамките на действащата нормативна уредба в областта на системата на социалното подпомагане, пристигащите в страната лица със статут на временна закрила, за които след оценка на всеки конкретен случай се констатира, че се нуждаят от подкрепа за задоволяване на основните жизнени потребности, имат право на социални помощи и защита, в т. ч. и хора с увреждания. Наред с това, пристигащите от Украйна имат право да работят у нас без разрешение за достъп до пазара на труда, както и да ползват облекчени процедури за достъп до българския пазар на труда.

Към 30.09.2023 г. Министерството на труда и социалната политика отчита разходи в размер на 1,5 млн. лв. на сметка на бюджета и 10,6 млн. лв. средства от ЕС. За периода 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. са отчетени общо 1,5 млн. лв. социални разходи за отпуснати еднократни помощи по реда на чл. 16 от Правилника за прилагане на Закона за социално подпомагане (ППЗСП) на разселени от Украйна лица с предоставена временна закрила, до петкратния размер на гарантирания минимален доход (375 лв.). За отчетния период са изплатени еднократни помощи на 3 760 лица с предоставена временна закрила.

Отчетените средства в размер на 3 945 521 лв. за социални разходи за ваучери с номинал 100 лв. по операция BG05FMOP001-6.001 – „Предоставяне на ваучери за осигуряване на храни и стоки от първа необходимост за разселени лица от Украйна“ по Оперативна програма храни и/или основно материално подпомагане от Фонд за подпомагане на най-нуждаещите се лица с финансиране по линията на REACT-EU. За периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. са реализирани общо 39 455 ваучера.

Проект „Солидарност“ - изплатените средства за предоставени субсидии в размер на 6 567 212 лв. включват минимална помощ по смисъла на Регламент(ЕС) № 1407/2013 г. и интеграционна добавка за настаняване на лица, украински граждани. Възнагражденията на 6 054 украински граждани възлизат на стойност 4 491 826 лв. От интеграционната добавка в размер на 1 597 872 лв. са се възползвали 4 025 украински граждани. Възнагражденията на 1 179 ментори са в размер на 477 514 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. по проект „Солидарност” са постъпили 1 510 броя заявления от работодатели за разкриване на 11 155 работни места. Подписани са общо 934 броя договори за осигуряване на заетост по проекта на обща стойност 15 448 923 лв. за разкриване на 8 199 работни места. Активните договори към 30.09.2023 г. са 172 бр. на обща стойност 3 122 975 лв. за 1 035 работни места, а прекратени и приключили са 762 договора на стойност 12 325 948 лв.

Най-много работни места са заявени в секторите: „Хотелиерство и ресторантьорство“, „Транспорт, складиране и пощи“, „Търговия на дребно, без търговия на автомобили и мотоциклети“.

# Мерки в частта на приходите относно социално-икономическите последици, свързани с енергийната криза и инфлационния натиск и информация за разходите по програмите за компенсиране на разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и електроразпределителните мрежи за закупуване на количества електрическа енергия, потребена за технологични разходи

Някои от приетите със Закона за изменение и допълнение на ЗДБРБ за 2022 г. мерки за смекчаване на инфлационния натиск, като нулева ставка на ДДС за доставките на хляб и брашно, запазват действието си в срок до 31.12.2023 г., докато при мярката, свързана с освобождаване от акциз на електроенергия, природен газ и втечнен нефтен газ (LPG), срокът на действие е съкратен от 30.06.2025 г. на 31.07.2023 година.

От началото на тази година се повиши и прагът за регистрация по ЗДДС, като тази мярка е оценена на 110,0 млн. лв. по-малко данъчни приходи.

През 2023 г. продължава действието на въведената временна солидарна вноска, която следва да се внася за генерираните свръхпечалби от дружествата и местата на стопанска дейност от Съюза, извършващи дейност в отраслите на суровия нефт, природния газ, въглищата и нефтопреработването. Мярката е регламентирана в ЗКПО (§ 9 от ПРЗ на ЗКПО в сила от 8.10.2022 г. – ДВ, бр. 99 от 2022 г.). Вноската се определя и внася за данъчните печалби за 2022 г. и за 2023 година. С приетите промени (ДВ, бр. 86 от 2023 г., в сила от 13.10.2023 г.), ставката на тази вноска е повишена от 33 на 50 на сто върху основата за определяне на временната солидарна вноска.

Към 30.09.2023 г. приходите във фонд „Сигурност на електроенергийната система“ от целевите вноски по § 8, ал. 1, 3, 4 и 5 от Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г. (от 01.12.2022 г. до 30.06.2023 г.) и по § 3, ал. 1, 3, 4 и 5 от ПЗР на ЗДБРБ за 2023 г. (от 01.07.2023 г. до 31.12.2023 г.) предназначени за покриване на разходи по одобрени от МС програми за компенсиране високите цени на енергията са в размер на 802,8 млн. лв.

Към 30.09.2023 г. фонд „Сигурност на електроенергийната система“ отчита разходи за субсидии в размер на 575,3 млн. лв. за компенсиране разходите на небитовите крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количествата електрическа енергия, потребена за технологични разходи, от които 355,6 млн. лв. по РМС № 534 и РМС № 710 от 2022 г. и 219,7 млн. лв. по РМС № 104 от 2023 година.

# Информация за ефектите в приходите и разходите от мерките за борба с COVID-19 и преодоляване на социално-икономическите последствия от пандемията

***Мерки в частта на приходите***

Приетите през предходните години мерки, свързани с прилагане на намалена ставка за ДДС на определени стоки и услуги от 20 % на 9 %, и увеличаване на размера на данъчните облекчения за деца (чл. 22в и чл. 22г от ЗДДФЛ) се прилагат и през 2023 г. Срокът на действие на намалената ставка за доставки на ресторантьорски и кетъринг услуги, за доставки на обща туристическа услуга и за доставка на услуга за използване на спортни съоръжения е удължен до края на 2023 година. От 1 януари 2023 г. намалените данъчни ставки на ДДС в размер на 9 % за доставка на книги, на храна, подходяща за бебета или за малки деца и на бебешките пелени и подобни хигиенни артикули са променени на мерки с постоянен характер. Намалената ставка на ДДС от 9 % за доставките на природен газ и централно отопление се прилагаше до края на месец юни 2023 г.

Извън мерките, целящи преодоляване на последствията от пандемията и енергийната криза, в сила от 1.03.2023 г. е въведен акцизен календар за поетапно увеличаване на ставките на тютюна и тютюневите изделия за период от четири години. С измененията в ЗАДС (съгласно т.2 на § 31 от ПЗР на ЗИД на ДОПК, изм., обн. ДВ, бр. 100 от 2022 г., в сила от 1.03.2023 г.) е въведена и дефиниция за „течност за електронна цигара, съдържаща никотин", като същата става част от тютюневите изделия (нов чл. 12б от ЗАДС). Приета е нова разпоредба в ЗАДС (Изм. – ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 1.08.2023 г.) за включване на течностите за електронни цигари, независимо дали съдържа никотин, и заместителите на тютюна, съдържащи никотин, в обхвата на акцизните стоки.В сила от 1.08.2023 г. е въведен акцизен календар за поетапно увеличаване на ставките на нововъведените акцизни стоки.

***Мерки в частта на разходите***

В касовите отчети на първостепенните разпоредители с бюджет и общините по линия на националния бюджет към 30.09.2023 г. са отчетени **161,6 млн. лв.** разходи за мерки за борба с COVID-19 и преодоляване на социално-икономическите последствия от пандемията.

В частта на **мерките за подкрепа на домакинствата** са изразходвани **136,3 млн. лв.** от националния бюджет. С най-голям дял са отчетените разходи от Министерството на здравеопазването в размер на 133,1 млн. лв. за закупуване на ваксини и лекарствени продукти (Veklury (Ремдесивир), Regkirona 60mg/ml, Kineret (Кинерет), Molnupiravir и др.).

През деветмесечието на 2023 г. не са изразходвани средства за **мерки в подкрепа на бизнеса.**

**За** **мерки за органите на държавното управление, натоварени с дейности по овладяване на пандемията и последствията от COVID-19** от националния бюджет за деветте месеца на 2023 г. са предоставени общо **25,5** **млн. лв.** С най-голям дял от 18,6 млн. лв. са разходите за подкрепа на персонала на първа линия, пряко ангажиран с дейности по предотвратяване разпространението на COVID-19. От общините за противоепидемични мерки са изразходени средства в размер на 5,7 млн. лева.

# Основни показатели по консолидираната фискална програма[[2]](#footnote-3) за деветмесечието на 2023 г.

Изпълнението на основните показатели по консолидираната фискална програма за деветмесечието на 2023 г. е представено в следната таблица:

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛ** | **Разчет 2023 г.[[4]](#footnote-5)** | **Отчет към 30.09.2023 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** | **69 471,8** | **47 636,7** | **46 036,7** | **1 599,9** | **68,6%** |
|  Данъчни приходи | 53 166,0 | 37 373,9 | 37 373,9 |  | 70,3% |
|  Неданъчни приходи | 11 152,2 | 8 567,7 | 8 571,3 | -3,6 | 76,8% |
|  Помощи и дарения | 5 153,6 | 1 695,1 | 91,6 | 1 603,5 | 32,9% |
| **РАЗХОДИ И ВНОСКА ЗА ОБЩИЯ БЮДЖЕТ НА ЕС** | **74 051,8** | **48 477,7** | **46 145,2** | **2 332,5** | **65,5%** |
|  Нелихвени | 70 848,8 | 46 492,1 | 44 159,6 | 2 332,5 | 65,6% |
|  Текущи | 62 694,2 | 42 798,4 | 41 917,8 | 880,6 | 68,3% |
|  Предоставени тек. и капит. трансфери за чужбина | 20,7 | 46,4 | 10,0 | 36,4 | 224,3% |
|  Капиталови | 8 133,9 | 3 647,2 | 2 231,8 | 1 415,4 | 44,8% |
|  в т.ч. нетен прираст на държавния резерв | 31,3 | 61,6 | 61,6 |  | 196,9% |
|  Лихвени | 823,8 | 733,5 | 733,5 | 0,02 | 89,0% |
|  Резерв за неотложни и непредвидени разходи | 336,8 |  |  |  |   |
|  Вноска за общия бюджет на ЕС | 2 042,4 | 1 252,1 | 1 252,1 |  | 61,3% |
| Трансфери - нето |  |  | -663,0 | 663,0 |  |
| **БЮДЖЕТНО САЛДО** | **-4 580,0** | **-841,0** | **-771,5** | **-69,5** |  |

* + **Приходите, помощите и даренията по консолидираната фискална програма** (КФП) задеветмесечието на 2023 г. са в размер на **47 636,7 млн. лв**. Постъпленията нарастват с 2 639,7 млн. лв. спрямо отчетените към септември 2022 г.

Общата сумана ***данъчните постъпления*** (вкл. приходите от осигурителни вноски) е в размер на ***37 373,9 млн. лв.*** Постъпленията от данъци и осигурителни вноски нарастват с 3 377,6 млн. лв. (9,9 %) спрямо отчетените за същия период на предходната година, като формират 78,5 % от общите постъпления по КФП за периода. В частта на данъчните приходи по КФП постъпленията от преки данъци, социално и здравно осигурителни вноски и други данъци[[5]](#footnote-6) нарастват с добри темпове, а косвените данъци са близки по размер до отчетените за същия период на предходната година. През септември се отчита известно подобрение при косвените данъци, за което основен принос имат приходите от ДДС от ВОП и приходите от акцизи. Върху приходите от ДДС от внос продължават да оказват влияние цената на суровия петрол, внесен за преработка, курсът на щатския долар, както и количествата на внесените стоки, пораждащи ДДС, в т.ч. на суровия петрол.

Приходите в частта на *преките данъци* възлизат на 7 401,8 млн. лв., което представлява 63,7 % от разчета за 2023 г. Приходите от *косвени данъци* са в размер на 16 452,3 млн. лв., което представлява 70,3 % от предвидените в ЗДБРБ за 2023 г. Постъпленията от *други данъци* (включват други данъци по ЗКПО, имуществени и др. данъци) са в размер на 2 136,4 млн. лв. (в т. ч. 802,8 млн. лв. целеви вноски във Фонд "Сигурност на електроенергийната система"), което представлява 80,2 % от годишния разчет. Приходите от *социални и здравноосигурителни вноски* са в размер на 11 383,3 млн. лв. или 73,6 % от разчета за 2023 година.

***Неданъчните приходи[[6]](#footnote-7)*** са в размер на ***8 567,7 млн. лв.,*** което представлява76,8 %отгодишните разчети и се формират основно от приходи от държавни, общински и съдебни такси, приходи и доходи от собственост, приходи от концесии, приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове и други. В частта на неданъчните приходи към края на септември 2023 г. са постъпили 1 546,9 млн. лв. приходи от дивидент за държавата от държавни предприятия.

Постъпленията от ***помощи*** ***и дарения*** от страната и чужбина (основно помощи от фондовете на ЕС) към септември 2023 г. са в размер на ***1 695,1 млн. лв.***, като съпоставено със същия период на 2022 г. се отчита спад с 450,2 млн. лева.

* **Разходите** по КФП (вкл. вноската на Република България в бюджета на ЕС) към септември 2023 г. възлизат на **48 477,7 млн. лв.,** което е 65,5 % от годишните разчети.В номинално изражение разходите нарастват спрямо същия период на 2022 г. с 4 466,9 млн. лв. (10,1 %). В отделните разходни показатели най-значително нарастване има при социалните и здравноосигурителни разходи, както и в частта на разходите за персонал, капиталовите разходи и други.

***Нелихвените разходи*** към септември 2023 г. са в размер на 46 492,1 млн. лв., което представлява 65,6 % от годишния разчет. *Текущите нелихвени разходи* са в размер на 42 798,4 млн. лв. *Капиталовите разходи* (вкл. нетния прираст на държавния резерв) възлизат на 3 647,2 млн. лв. *Предоставените текущи и капиталови трансфери за чужбина* са в размер на 46,4 млн. лв. ***Лихвените плащания*** са в размер на 733,5 млн. лв. (89,0 % от планираните за 2023 година).

* **Частта от вноската на Република България в общия бюджет на ЕС**, изплатена към 30.09.2023 г. от централния бюджет, възлиза на **1 252,1 млн. лв.**, което е в изпълнение на действащото към момента законодателство в областта на собствените ресурси на ЕС.
* **Бюджетното салдо** по консолидираната фискална програма към септември 2023 г. е **отрицателно** в размер на **0,841 млрд. лв.** или 0,5 % от прогнозния БВП, при планиран в разчетите към ЗДБРБ за 2023 г. дефицит за годината в размер на 4,6 млрд. лв.

Нарастването на дефицита през септември се дължи на значителни по размер плащания в месеца: лихвени плащания по държавния дълг (над 0,3 млрд. лв.); изплатена държавна помощ за осигуряване на подкрепа на земеделските стопани по национални мерки и компенсации на увеличените цени на енергоносители, фуражи и др. (близо 0,2 млрд. лв.) и други плащания.

* **Общият размер** **на касовите постъпления от ЕС** (от Структурните и Кохезионния фондове, от ЕЗФРСР и ЕФМДР, от средства за директни плащания към земеделските производители и плащания по пазарни мерки и др.) за деветмесечието на 2023 г. е **3 387,9 млн. лв. Нетните постъпления от ЕС към 30.09.2023 г.** (касови постъпления от ЕС, намалени с вноската в общия бюджет на ЕС) са положителни в размер на **2 135,8 млн. лева**.
	+ - **Фискалният резерв[[7]](#footnote-8)** към 30.09.2023 г. е **11,35 млрд. лв**., в т.ч. 10,88 млрд. лв. депозити на фискалния резерв в БНБ и банки и 0,47 млрд. лв. вземания от фондовете на Европейския съюз за сертифицирани разходи, аванси и други.
1. **Изпълнение на държавния бюджет[[8]](#footnote-9) за деветмесечието на 2023 г.**

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

 **Таблица**[[9]](#footnote-10) **№1 (млн. лв.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **ЗДБРБ 2023 г.** | **Отчет** **септември 2023 г.** | **Изпълнение спрямо ЗДБРБ 2023 г.** |
| **Общо приходи, помощи и дарения** | **40 810,6** | **28 526,4** | **69,9%** |
|  -Данъчни приходи | 35 559,4 | 24 091,5 | 67,7% |
|  Корпоративни данъци | 5 510,0 | 2 909,1 | 52,8% |
|  ДДФЛ | 6 100,0 | 4 485,2 | 73,5% |
|  ДДС | 17 005,0 | 11 607,8 | 68,3% |
|  Акцизи  | 5 939,0 | 4 552,6 | 76,7% |
|  Данък в/у застрахователните премии | 57,5 | 43,6 | 75,8% |
|  Мита и митнически такси | 405,0 | 248,3 | 61,3% |
|  Други данъци | 542,9 | 245,0 | 45,1% |
|  -Неданъчни приходи | 5 250,7 | 4 431,4 | 84,4% |
|  -Помощи и дарения | 0,5 | 3,6 |  |
|  **Разходи, трансфери и вноска в бюджета на ЕС** | **46 826,6** | **30 090,3** | **64,3%** |
|  ***-Нелихвени разходи*** | 21 336,8 | 11 385,2 | 53,4% |
|  Текущи  | 17 769,2 | 10 365,0 | 58,3% |
|  Предоставени тек. и капит. трансфери за чужбина | 20,7 | 8,8 | 42,4% |
|  Капиталови | 3 546,9 | 1 011,4 | 28,5% |
|  ***-Лихви*** | 784,1 | 699,2 | 89,2% |
|  По външни заеми | 667,2 | 592,9 | 88,9% |
|  По вътрешни заеми | 116,9 | 106,3 | 90,9% |
|  ***- Резерв за непредвидени и неотложни разходи***[[10]](#footnote-11) | 131,4 |  |   |
|  ***-Трансфери за др. бюджети – нето*** | 22 531,9 | 16 753,9 | 74,4% |
|  ***- Вноска в бюджета на ЕС*** | 2 042,4 | 1 252,1 | 61,3% |
| **Бюджетен баланс** | **-6 016,0** | **-1 563,9** |  |

* **Приходи по държавния бюджет**

Общият размер на **приходите, помощите и даренията по държавния бюджет** към септември 2023 г. е **28 526,4 млн. лв.**, което представлява 69,9 % изпълнение на разчетите по ЗДБРБ за 2023 година.

* **Данъчни приходи**

Размерът на **данъчните постъпления по държавния бюджет** към септември 2023 г. е **24 091,5 млн. лв**., което представлява 67,7 % изпълнение на годишните разчети. В сравнение със същия период на 2022 г. постъпленията в групата нарастват с 1 153,0 млн. лева (5,0 %).

* **Преки данъци**

Приходите в групата на **преките данъци** са в размер на**7 394,2 млн. лв**. или 63,7 % от планираните за годината, като съпоставени със същия период на предходната година постъпленията нарастват с 1 032,6 млн. лв. (16,2 %). Повишението се дължи основно на значително по-високите приходи от данъците върху доходите на физическите лица.

Приходите от ***корпоративни данъци*** към септември 2023г. са в размер на 2 909,1 млн. лв. или 52,8 % от годишния план. Сравнени с данните към месец септември на предходната година постъпленията нарастват с 416,0 млн. лв. (16,7 %). В тази група данъци са и приходите от данък върху дивидентите, ликвидационните дялове и доходите на местни и чуждестранни юридически лица, които са в размер на 65,9 млн. лв., като съпоставено с края на септември 2022 г. приходите са с 8,3 млн. лв. по-малко (11,2 % спад).

Приходите от **данъци върху доходите на физически лица** са в размер на **4 485,2 млн. лв.** или 73,5 % от заложените в разчета за годината. Тези приходи са с 616,6 млн. лв. повече или 15,9 % ръст спрямо същия период на предходната година.

Върху размера на данъчните постъпления от ДДФЛ основно влияние имат икономическата активност и развитието на пазара на труда, както 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 тематичните кампании за контрол, провеждани от НАП.

*По трудови правоотношения* приходите от данъка към септември 2023 г. са 3 673,6 млн. лв., 71,9 % от годишните разчети. Тези приходи нарастват с 530,3 млн. лв. (16,9 %) в сравнение със същия период на предходната година.

Нивото на заетостта и на безработицата в страната, както и високият номинален ръст на средната работна заплата през второто тримесечие на 2023 г. са едни от основните фактори за нарастването на данъчните приходи от трудови правоотношения.

Допълнително влияние за нарастване на данъчните постъпления оказва и приетото от правителството увеличение от 1 януари 2023 г. на минималната работна заплата за страната от 710 лв. на 780 лв. (9,9 %), както и увеличението на разходите за персонал в някои от бюджетните системи.

Ползването на облекченията за деца по чл. 22в и чл. 22г от ЗДДФЛ чрез подаване на декларация по образец при работодателя през месец декември 2022 г. и чрез подаване на годишната данъчна декларация за доходите, придобити през 2022 г. оказва въздействие в посока намаление върху приходите от трудови правоотношения през първото полугодие на настоящата година. Очаква се ползването на облекченията да окаже влияние и през следващите отчетни периоди при авансовото ползване при работодател за придобитите доходи през 2023 година.

*По извънтрудови правоотношения (свободни професии, граждански договори, еднолични търговци и др.)* приходите от данъка към септември 2023 г. са в размер на 371,3 млн. лв., което е 78,0 % от годишния разчет. За отчетния период са постъпили с 18,6 млн. лв. (5,3 %) повече приходи спрямо края на септември 2022 година. 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. Влияние върху ръста на тази група данъчни приходи за отчетния период оказва ползването на данъчните облекчения за деца по чл. 22в и чл. 22г от ЗДДФЛ в увеличен размер за доходите, придобити през 2022 година.

*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 440,1 млн. лв., 85,7 % от годишния разчет. За отчетния период са постъпили с 69,1 млн. лв. (18,6 %) повече приходи спрямо септември 2022 година. Ръстът на тази група данъци се дължи на по-високите приходи от данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на физически лица (20,0 %), които са резултат от отчетените по-добри финансови резултати от нефинансовите предприятия през 2022 година. Влияние върху изпълнението на приходите от данък върху дивидентите и ликвидационните дялове на местни и чуждестранни физически и юридически лица има предприетата комуникационна кампания и контролни действия от НАП за проверка на касови наличности. Контролните действия са насочени приоритетно към лица, за които има информация за висока касова наличност (над 100 хил. лв.), и при които има риск от наличие на сделки, сключени при условия, водещи до отклонение от данъчно облагане или до наличието на скрито разпределение на печалбата по смисъла на § 1, т. 5 от Допълнителните разпоредби на ЗКПО. Скритото разпределение на печалбата се третира като дивидент, за който се внася 5 % данък върху разпределените суми. От 1.09.2023 г. в Закона за ограничаване на плащанията в брой е приета разпоредба плащанията на територията на страната на дивиденти, със стойност равна на или надвишаваща 1000 лв., да се извършват само чрез превод или внасяне по платежна сметка, в резултат на което се очаква постъпленията от данъка върху дивидентите да нараснат допълнително.

Постъплениятаот *окончателния данък върху доходите от лихви по банкови сметки на местните физически лица* към 30.09.2023 г. са в размер на 0,1 млн. лв. (съгласно изменения в ЗДДФЛ данъкът върху доходите от лихви по банкови сметки е отменен, считано от 01.04.2022 година).

* **Косвени данъци**

Приходите от **косвени данъци** към септември 2023 г. са в размер на **16 452,3 млн. лв**. или 70,3 % от годишния разчет. Постъпленията са номинално близки до отчетените за същия период на предходната година.

**Приходите от ДДС** са в размер на **11 607,8** **млн. лв.**, което представлява 68,3 % от планираните със ЗДБРБ за 2023 година. Съпоставени с края на септември 2022 г., приходите от ДДС намаляват със 145,3 млн. лв. (1,2 %), в резултат на по-ниските постъпления от ДДС при внос.

Нетният размер на приходите от *ДДС от внос* към септември 2023 г. е 4 466,6 млн. лв., като намаляват с 16,1 % (858,9 млн. лв.) спрямо същия период на предходната година. Влияние върху динамиката на приходите от ДДС при внос през периода оказват и средните борсови цени (в долари) на суровините, които формират основна част от вноса от трети страни. Разглеждайки декларирания ДДС при внос по групи стоки, съобразно Класификатора на широките икономически категории (BEC), през изминалите месеци на 2023 г. се наблюдава понижение при всички групи стоки. Освен това, върху постъпленията от ДДС от внос влияние оказва и възможността за отложено начисляване на ДДС от вносител при внос на стоки от трети страни, в съответствие с разпоредбата на чл. 167а от Закона за данък върху добавената стойност. Ефектът от прилагането на този режим към края на месец септември 2023 г. е неначислен ДДС при внос в размер на 962,3 млн. лв., което е с 305,3 млн. лв. по-малко спрямо 2022 г., като се регистрира спад от 24,1 %. Стоките с най-значителен дял са: руди, шлаки и пепели – 536,0 млн. лв. (намаление със 150,5 млн. лв., 21,9 %), мед и изделия от мед – 185,7 млн. лв. (намаление с 16,7 млн. лв., 8,3 %) и чугун, желязо и стомана – 103,7 млн. лв. (намаление с 61,2 млн. лв., 37,1 %).

Постъпленията от *ДДС при сделки в страната (нето)* към септември 2023 г. възлизат на 7 141,2 млн. лв. Сравнени с данните за същия период на предходната година постъпленията нарастват с 11,1 % (713,6 млн. лв.).

Ефективно внесеният ДДС по сметките на НАПсеформира от данък по справки-декларации от сделки в страната и ВОП и допълнително внесени суми, разкрити с данъчно-ревизионни актове при ревизии. Тези постъпления са в размер на 15 221,3 млн. лв., което представлява ръст от 4,6 % спрямо септември 2022 година. От тях от ревизионни актове са постъпили 189,3 млн. лв. или с 28,0 млн. лв. по-малко от миналата година (12,9 %). Декларираният ДДС за възстановяване зависи от размера на износа и извършените инвестиции. Регистрираните лица по ДДС упражняват право на данъчен кредит чрез приспадане по реда на чл. 92, ал. 1 от ЗДДС или чрез ефективно възстановяване от данъчната администрация след определения срок. Приспаднатият данък за деветте месеца на 2023 г. е 724,2 млн. лв. и е с 30,9 млн. лв. по-малко от 2022 г. (4,1 %). Възстановеният данък е в размер на 8 080,2 млн. лв., което е с 42,5 млн. лв. (0,5 %) под възстановените суми към края на септември миналата година. Дължимите суми, подлежащи на възстановяване към 30.09.2023 г. са в размер на 82,5 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 **4 552,6 млн. лв**., което е 76,7 % от планираните със ЗДБРБ за 2023 г. Съпоставени със същия период на предходната година приходите от акцизи нарастват номинално с 244,9 млн. лв. (5,7 %).

Относителният дял на нетните постъпления от акциз по стокови групи е от: тютюн и тютюневи изделия (53,4 %); горива (40,5 %); алкохол и алкохолни напитки, вкл. бира (5,5 %) и други акцизни стоки (0,6 %). Постъпленията от акциз към септември 2023 г. по основни стокови групи, са както следва:

* *акцизите от тютюн и тютюневи изделия* възлизат на2 430,7 млн. лева*;*
* *акцизите от горива* са в размер на 1 844,3 млн. лева;
* *акцизите от алкохол и алкохолни напитки (вкл. бира)* възлизат на 248,7 млн. лева;
* *приходите от ел. енергия и др. акцизни стоки* възлизат на 29,0 млн. лева.

**Приходите от данък върху застрахователните премии** са в размер на **43,6 млн. лв**., при планирани за годината 57,5 млн. лева.

**Постъпленията от** **мита** възлизат на **248,3 млн. лв**. или 61,3 % от планираните със ЗДБРБ за 2023 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 96,4 млн. лв. (28,0 %) по-малко. Влияние върху спада в приходите от мита имат въведените от ЕС ограничителни мерки спрямо Русия в съответствие с Регламент (ЕС) № 833/2014 и неговите последващи изменения и допълнения. Друг фактор върху намалените постъпления от мита има въведения с Регламент (ЕС) 2022/870 на ЕП и Съвета от 30 май 2022 г. преференциален режим спрямо Украйна под формата на пълно премахване на вносните мита върху вноса на промишлени продукти от страната, спиране на прилагането на механизма на „входните цени“ по отношение на плодовете и зеленчуците, спиране на прилагането на тарифните квоти и пълно премахване на вносните мита, и други.

Най-значителен спад на приходите от мита за деветте месеца на 2023 г. спрямо същия период на 2022 г. се регистрира при вноса на следните групи стоки: „Чугун, желязо и стомана“ – 33,0 млн. лева (80,9 % спад) спрямо постъпленията към края на септември 2022 г.; „Торове“ – 21,0 млн. лева (спад от 69,3 %) спрямо същия период на 2022 г.; „Пластмаси и пластмасови изделия“ – 8,1 млн. лева (26,5 % спад) спрямо постъпленията за деветте месеца на 2022 г.; „Неорганични химични продукти“ – 5,4 млн. лева (52,9 % спад) спрямо тези към края на септември 2022 г.; „Алуминий и изделия от алуминий“ – 5,3 млн. лева (26,1 % спад) спрямо постъпленията към септември 2022 г.

В зависимост от произхода на внасяните стоки, през периода януари - септември 2023 г. най-голям е делът на начислените приходи от мита при внос на стоки от Китай. Декларираната сума е 137,0 млн. лева, което представлява 56,0 % от всички начислени мита, а спрямо януари - септември на 2022 г. е отчетен спад от 17,9 %. На второ място са приходите от мита при внос на стоки с произход Русия – 15,4 млн. лева, 6,3 % дял и спад от 64,6 % спрямо същия период на предходната година. Следват приходите от мита при внос на стоки с произход САЩ (9,3 млн. лева, 3,8 % дял в общите приходи от мита и спад от 0,1 %), Турция (9,3 млн. лева, 3,8 % относителен дял и спад от 63,9 %) и Индия (8,3 млн. лева, 3,4 % относителен дял и спад от 12,4 %).

* **Други данъци**

Постъпленията от **други данъци** по държавния бюджет към края на септември 2023 г. са в размер на **245,0 млн. лв.** или 45,1 % от планираните със ЗДБРБ за 2023 г. Съпоставени с данните към септември 2022 г. приходите от други данъци нарастват със 112,1 млн. лв. (84,3 %). Влияние върху по-високия размер на тази група данъци за отчетния период оказват постъпленията от приетата временна солидарна вноска по Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022 г. относно спешна намеса за справяне с високите цени на енергията (Регламента). Временната солидарна вноска се внася за данъчните печалби за 2022 г. и за 2023 г. от дружествата и местата на стопанска дейност от Съюза, извършващи дейност в отраслите на суровия нефт, природния газ, въглищата и нефтопреработването за генерираните свръхпечалби съгласно чл. 14 от Регламента. Правилата за определяне на размера на дължимата временна солидарна вноска от предприятията от посочените сектори са регламентирани в Закона за корпоративното подоходно облагане (§ 9 от ПЗР на ЗКПО в сила от 8.10.2022 г. – ДВ, бр. 99 от 2022 г.), като е предоставена възможност, задължените лица да могат да правят авансови плащания по тази вноска. Прието е ставката на временната солидарна вноска по Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022 година да е 33 на сто за периода януари - септември 2023 г. и 50 на сто за периода октомври - декември 2023 година. Прецизирани са условията за начисляване и внасяне на авансовата вноска по тази мярка (съгласно промените в § 9 от ПЗР на ЗИД на ЗКПО -ДВ, бр. 86 от 2023 г., в сила от 13.10.2023 г.).

* **Неданъчни приходи**

Отчетените **неданъчни приходи** по държавния бюджет към септември 2023 г. са в размер на **4 431,4 млн. лв**. и се формират основно от приходи от държавни такси, приходи и доходи от собственост, вкл. приходи от дивидент за държавата от държавните предприятия, приходи от концесии и други неданъчни приходи.

* **Помощи и дарения**

Постъпилите **помощи** **и дарения** по държавния бюджет към септември 2023 г. са в размер на **3,6 млн. лева.**

* **Разходи по държавния бюджет**

Общият размер на **разходите по държавния бюджет** (вкл. трансферите за др. бюджети и вноската в бюджета на ЕС) към септември 2023 г. е **30 090,3 млн. лв**. или 64,3 % от предвидените със ЗДБРБ за 2023 г., като нарастват с 3 735,3 млн. лв. (14,2 %) спрямо отчетените към септември 2022 година.

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

**към септември 2022 г. и 2023 г.**

\* Вкл. нетния прираст на държавния резерв

* **Нелихвени разходи**

**Нелихвените разходи** по държавния бюджет към септември 2023 г. са в размер на **11 385,2 млн. лв**., което представлява 53,4 % от годишния разчет. Съпоставени с данните към септември 2022 г. нелихвените разходи нарастват с 573,3 млн. лв. (5,3 %).

Разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски) са в общ размер на 6 011,4 млн. лв. или 69,7 % от планираните за 2023 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 2 515,6 млн. лв. или 47,4 % от планираните за годината. Социалните разходи (вкл. разходите за стипендии) са в размер на 920,4 млн. лв. или 40,9 % от предвидените за годината. Следва да се има предвид, че част от предвидените социални разходи се предоставят като трансфери главно за общините и се отчитат по бюджетите на общините. Предоставените текущи и капиталови трансфери за чужбина са в размер на 8,8 млн. лв. Разходите за субсидии са в размер на 917,6 млн. лв. или 57,8 % от планираните за годината. За деветте месеца на 2023 г. субсидиите за „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД са в размер на 145,8 млн. лв., субсидиите за Национална компания „Железопътна инфраструктура” са 199,9 млн. лв. и 49,0 млн. лв. са за „Български пощи” ЕАД, в т.ч. 23,7 млн. лв. за извършване на универсална пощенска услуга и 25,3 млн. лв. за разпространение на периодични печатни издания - вестници и списания. Към края на месец септември 2023 г. ДФ „Земеделие“ e изплатил субсидии в общ размер на 534,7 млн. лв., от които 458,5 млн. лв. държавна помощ, в т.ч. 170 млн. лв., изплатени през м. септември 2023 г., за осигуряване на подкрепа на земеделските стопани по национални мерки и компенсации на увеличените цени на енергоносители, фуражи и др., в съответствие с ПМС №125/2023 г.; 69,8 млн. лв. преходна национална помощ за тютюн; 0,3 млн. лв. преходна национална помощ за сектор „Животновъдство“ и 6,1 млн. лв. средства за ДДС по схеми „Училищен плод“ и „Училищно мляко“. През м. септември, в изпълнение на ПМС №165/2023 г., по бюджета на Министерството на енергетиката бяха възстановени средства в размер на 401 млн. лева.

*Капиталовите разходи* (вкл. нетния прираст на държавния резерв) по държавния бюджет възлизат на 1 011,4 млн. лв., от които 375,1 млн. лв. капиталови разходи по бюджета на Министерството на регионалното развитие и благоустройство и 314,8 млн. лв. по бюджета на Министерство на отбраната. През януари 2023 г. има възстановени средства (в размер на 8,3 млн. лв.) от предоставен капиталов трансфер през 2022 г. на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД в съответствие с чл. 9 от ПМС № 31/2022 година.

* + **Просрочени задължения**

Към 30.09.2023 г. просрочените задължения на централно и местно правителство са в размер на **337,7 млн. лева.**

Размерът на просрочените задължения на **централното правителство** (министерства, ведомства и разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 3 и ал. 4 на ЗПФ) е **242,8 млн. лева.** Спрямо отчетените в края на 2022 г. те намаляват с 312,5 млн. лева (основно от намаление на просрочията на МРРБ във връзка с обезпечени със средства договори за текущ ремонт и поддържане на републиканските пътища, вкл. и зимно поддържане). В обхвата на държавния бюджет по-значими проблеми с наличие на просрочени задължения има при следните министерства: Министерството на регионалното развитие и благоустройството – 180,6 млн. лв. (намаление с 325,8 млн. лв. спрямо просрочията в края на 2022 г.); Министерството на земеделието и храните – 23,5 млн. лв. (увеличение с 3,1 млн. лв. спрямо просрочията в края на 2022 г.); Министерството на правосъдието – 3,7 млн. лв. (увеличение с 2,8 млн. лв. спрямо просрочията в края на 2022 г.); Министерството на отбраната – 2,6 млн. лв. (с минимално увеличение спрямо отчетените в края на 2022 г.), в т.ч. 2,5 млн. лв. на ВМА; Министерството на младежта и спорта – 2,4 млн. лв. (увеличение с 1,7 млн. лв. спрямо отчетените в края на 2022 г.); Министерството на околната среда и водите – 1,3 млн. лв. (намаление с 1,6 млн. лв. спрямо просрочията в края на 2022 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 държавните висши училища – 12,3 млн. лв. (увеличение с 5,1 млн. лв. спрямо отчетените в края на 2022 г. и представляват неплатени данък сгради и такса смет на общините от Софийския университет „Св. Климент Охридски“ и надвнесени такси от студенти и специализанти на Медицинския университет - София), Българската национална телевизия – 6,4 млн. лв. (намаление с 0,9 млн. лв. спрямо отчетените в края на 2022 г., като това са основно просрочени задължения към доставчици в страната) и Българското национало радио – 2,6 млн. лв. (увеличение с 0,1 млн. лв. спрямо просрочията в края на 2022 г., като това са основно просрочени задължения за данъци, вноски, такси и административни санкции към Столична община за такса битови отпадъци за минали периоди, в т.ч. 1,2 млн. лв. за лихви). От разпоредителите с бюджет по чл. 13, ал. 4 на Закона за публичните финанси проблеми с наличието на просрочени задължения има при Държавно предприятие „Научно-производствен център“ – 1,8 млн. лв. (увеличение с 0,2 млн. лв. спрямо отчетените в края на 2022 г.).

Просрочените задължения по **бюджетите на общините** към 30.09.2023 г. са в размер на **94,8 млн. лв.,** като спрямо края на 2022 г. се отчита увеличение с 3,8 млн. лева. С най-голям относителен дял в просрочените задължения по бюджетите на общините към края на месец септември 2023 г. са просрочените задължения към доставчици, които са в размер на 77,6 млн. лева. В делегираните от държавата дейности просрочените задължения са в размер на 0,8 млн. лева.

Извън обхвата на консолидираната фискална програма, продължава да има проблем с просрочията на лечебните заведения за болнична помощ (държавни и общински болници – търговски дружества). Към 30.09.2023 г. размерът на просрочените задължения е 71,3 млн. лв., от които 54,8 млн. лв. са на държавните болници и 16,5 млн. лв. са на общинските болници. Спрямо отчетените просрочени задължения към 31.12.2022 г. се отчита намаление с 23,5 млн. лв. (с 25 на сто).

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

Средствата за субсидии са предназначени за търговски дружества, осъществяващи превоза на пътниците по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони. 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.

За деветмесечието на 2023 г. предоставените за тази цел средства са в размер на 118,5 млн. лв., в т.ч. за Столична община - в размер на 66,8 млн. лв. Средствата се разпределят по общини от Министерството на транспорта и съобщенията, с изключение на тези за Столична община.

С ПМС № 11/2023 г. са одобрени 27 млн. лв. за извършване на плащания за прилагане на политиката по чл. 1, ал. 5, т. 13.4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. чрез трансфери за други целеви разходи на общините за субсидиране на превоз на пътниците по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от Заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози. Средствата са усвоени изцяло.

***Капиталовите трансфери*** по централния бюджет към 30.09.2023 г. са в размер на 0,682 млн. лв. и са изразходени в изпълнение на Програмите за отстраняване на нанесени щети върху околната среда, настъпили от минали действия или бездействия, при приватизация.

Следва да се има предвид, че през месец май е представено в Министерство на финансите искане за плащане на стойност 0,307 млн. лева, които не са изплатени към настоящия момент, поради изчакване на становище относно приложимостта на приетите през 2023 г. ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна и по отношение на действия, подкопаващи или застрашаващи териториалната цялост, суверенитета и независимостта на Украйна към програмата за отстраняване на минали екологични щети на „Лукойл Нефтохим – Бургас“ АД. По същата програма предстои да постъпят в централния бюджет средства от реализиран полезен продукт, получен в резултат от почистването на Обект I.2 в размер на 0,216 млн. лв.

Предвидените разходи в централния бюджет за 2023 г. няма да бъдат оползотворени, поради забавяне изпълнението на програмите на „Хармони 2012“ ЕООД и на „Агрополихим“ АД – гр. Девня“, както и забавяне изпълнението на програма за Обект I.3 на „Лукойл Нефтохим – Бургас“ АД.

По централния бюджет са предвидени и **други разходи**, свързани с компенсиране със средства от държавния бюджет на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници по железопътния и автомобилния транспорт. Средствата се предоставят на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД за компенсации за пътувания с железопътния транспорт и под формата на целеви трансфер на общините - за автомобилния транспорт.

 Предоставените средства за деветмесечието на 2023 г. са общо в размер на 94,9 млн. лв., в т.ч. за вътрешноградския транспорт, междуселищния автомобилен транспорт и железопътния транспорт.

Допълнително, с ПМС № 10/2023 г. са одобрени средства в размер 73 млн. лв. за изпълнението на § 2 и 3 от същото постановление, представляващи средства за пътувания с вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт. Усвоените средства за деветмесечието на 2023 г. са в размер на 48,4 млн. лв. С това общият размер на усвоените средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, е увеличен на 143,3 млн. лв. за деветмесечието на 2023 година.

Предоставените средства към 30.09.2023 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 са както следва:

- компенсации за пътувания с железопътния транспорт в размер на 5,1 млн. лв.;

- компенсации за пътувания с вътрешноградски транспорт и междуселищния автомобилен транспорт в страната, предоставени чрез Системата за електронни бюджетни разплащания – 138,2 млн. лв.

Предоставените 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 2023 г., диференцирани по групи правоимащи лица и размер на намалението спрямо редовната цена, са както следва:

- 34,7 млн. лв. за транспорт на деца и ученици;

- 103,5 млн. лв. за безплатни и по намалени цени пътувания по общини, в това число:

* 42,4 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;
* 12,7 млн. лв. за превоз на служители, ползващи право на безплатно пътуване при изпълнение на служебните си задължения;
* 48,4 млн. лв. за пътувания с вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт в съответствие с ПМС № 10/2023 г.
* **Разходи за лихви**

**Лихвените плащания** по държавния бюджет към 30.09.2023 г. са в общ размер на **699,2 млн. лв**. или 89,2 % от предвидените в годишните разчети.

Разходите за **лихви по външни заеми** са в размер на 592,9 млн. лв., в т.ч. 576,8 млн. лв. по централния бюджет. Разходите за лихви по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на 16,0 млн. лева (от тях 0,7 млн. лв. са лихвите по заемите с краен бенефициент - търговско дружество).

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

**Лихвите по вътрешни заеми** по държавния бюджет към септември 2023 г. са в размер на **106,3 млн. лв.** и представляват основно лихви по емисии на ДЦК на вътрешния пазар.

* **Нетният размер на трансферите по държавния бюджет**  към септември 2023 г. е **16 753,9 млн. лв.,** в т.ч.:
* бюджетните взаимоотношения  с  общините  включват  нето трансфери  и временни безлихвени заеми в  размер  на 6 004,3 млн. лв., от които субсидии от централния бюджет в размер на 5 050,3 млн. лв., други целеви трансфери от централния бюджет в размер на 409,7 млн. лв., нетни трансфери от/за други бюджети в размер на 555,7 млн. лв. и възстановени трансфери от предходни години в централния бюджет – 11,5 млн. лева;
* на социалноосигурителните фондове (нето) – 9 392,7 млн. лв., което представлява 70,7 % от годишния разчет;
* на други автономни бюджети (ДВУ, БАН, ССА, БНТ, БНР и БТА) – 831,4 млн. лв., 74,5 % от годишния разчет
* Частта от **вноската на Република България в общия бюджет на ЕС,** изплатена към 30.09.2023 г. от централния бюджет, възлиза на **1 252,1 млн. лева.**
* **Бюджетното салдо по държавния бюджет** към 30.09.2023 г. **е отрицателно** в размер на **1 563,9 млн. лева**.
* **Финансиране на бюджета чрез операции по дълга**

Към 30.09.2023 г. е отчетено положително нетно външно финансиране по централния бюджет в размер на 601,0 млн. лева.

**Постъпленията по централния бюджет** възлизат на 2 869,6 млн. лв. - на 23.01.2023 г. постъпиха средствата от емитирания единичен транш - 10-годишни еврови облигации по Средносрочната глобална програма за емитиране на дълг в размер от 1,5 млрд. евро номинална стойност, при лихвен купон 4,5 % и доходност 4,78 %.

**Извършените погашения от централен бюджет възлизат на** **2 268,7 млн. лв.** (главница),като на 21 март са изплатени 1 144 млн. евро (2 237,5 млн. лв.) номинална стойност в полза на държателите на седемгодишни еврооблигации на Република България, които са част от емитираните през март 2016 г. на международните капиталови пазари два транша облигации по средносрочната програма за емитиране на дълг на външните пазари; 71,6 млн. лв. са погашенията към международни финансови институции (29,8 млн. лв. към Международната банка за възстановяване и развитие, 32,1 млн. лв. към Европейска инвестиционна банка и 9,8 млн. лв. към Банка за развитие на Съвета на Европа).

По **държавните инвестиционни заеми** (ДИЗ), управлявани от министерства и ведомства, през отчетния период няма ***усвоени*** средства.

***Изплатените погашения*** по ДИЗ, управлявани от министерства и ведомства, са в размер на **68,1 млн. лв.** По заемите с краен бенефициент търговско дружество извършените погашения са в размер на 5,2 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 2023 г. е отчетено отрицателно нетно вътрешно финансиране на държавния бюджет с ДЦК в размер на 350 млн. лв., което се дължи на извършените погашения по вътрешния дълг през м. юли на емисия 10,5-годишни ДЦК от 2013 г. в обем от 350 млн. лв. номинална стойност без провеждане аукциони на емисии ДЦК за финансиране на бюджета, респективно няма постъпления от емисии на ДЦК на вътрешния пазар.

# Бюджет на съдебната власт

За деветмесечието на 2023 г. по бюджета на съдебната власт са отчетени **приходи** в размер на 70,7 млн. лв., от които 59,2 млн. лв. - приходи от съдебни такси. За сравнение, към 30.09.2022 г. са отчетени общо приходи в размер на 77,1 млн. лв., от които 66,4 млн. лв. - приходи от съдебни такси.

**Разходите** по бюджета на съдебната власткъм 30.09.2023 г.са в размер на 731,8 млн. лв., като с най-голям относителен дял от отчетените разходи са тези за персонал – 91,5 % (669,3 млн. лв.). За сравнение, през същия период на 2022 г. са отчетени общо разходи в размер 705,2 млн. лева.

# 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 ДФ „Земеделие“

* **Приходи**

За 2023 г. планираните приходи по утвърдените годишни разчети на сметката за средства от Европейския съюз на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” са в размер на 523,2 млн. лева. Към 30.09.2023 г. по отчетни данни, постъпленията са в размер на 225,3 млн. лв., което представлява 43,1 % от годишния план. За същия период през миналата година изпълнението на плана в частта „Приходи“ е било 25,7 процента.

Приходната част е формирана от приходи от наказателни лихви, помощи и дарения от чужбина и коректив на касови постъпления, както следва:

* ***Приходи от наказателни лихви***

Към края на третото тримесечие на 2023 г. са отчетени приходи от получени наказателни лихви, свързани с вземания за възстановяване на средства от ЕК, в размер на 0,6 млн. лева.

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

Общият размер на получените приходи, отчетени в „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, към 30.09.2023 г. е 35,7 млн. лв. при планирани за годината средства в размер на 67,5 млн. лева.

Получените текущи приходи от възстановяване на средства от Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР) по линия на Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) без директни плащания, към 30.09.2023 г. възлизат на 27,0 млн. лв., което е 50,3 % от планираните за годината 53,7 млн. лева. За сравнение, за същия период на миналата година, изпълнението на плана е било 7,0 процента.

 Получените текущи приходи от възстановяване на средства по линия на схемите „Училищен плод“ и „Училищно мляко“ от Европейски фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) към 30.09.2023 г. са 5,6 млн. лв., което представлява 90,3 % от планираните 6,2 млн. лв. за годината. За третото тримесечие на 2022 г. степента на изпълнение по това направление е била 68,4 процента.

 За периода 01.01-30.09.2023г. са получени 3,1 млн. лв. текущи приходи, възстановени средства от Европейския фонд за морско дело и рибарство (ЕФМДР), което представлява 40,8 % от годишния план в размер на 7,6 млн. лева. През същия период на миналата година изпълнението е било 171,9 процента.

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

Общият размер на получените приходи, отчетени в „Капиталови помощи и дарения от Европейския съюз“, към 30.09.2023 г. е 195,1 млн. лв. при планирани за годината 455,7 млн. лева.

Получените капиталови приходи от ЕЗФРСР по линия на ПРСР без директни плащания към края на деветмесечието са 191,1 млн. лв., от които 27,6 млн. лв. са аванс по линия на Стратегическия План по ОСП 2023-2027. Изпълнени са 42,5 % от годишния план, който е в размер на 449,6 млн. лева. За сравнение, за същия период на предходната година, капиталовите приходи по ПРСР са били 177,7 млн. лв. (29,6 % от годишния план).

В периода 01.01-30.09.2023г. са получени капиталови приходи в размер 3,2 млн. лв. от фонд ЕФМДР. Отчетени са и 0,8 млн. лв. получен аванс по Програмата за морско дело, рибарство и аквакултури 2021-2027 г. (ПМДРА). Степента на изпълнение спрямо годишния разчет от 6,1 млн. лв. е 65,5 процента. За същия период на предходната година по това направление е отчетено изпълнение 37,3 процента.

* ***Коректив на касови постъпления***

Към 30.09.2023 г. отчетеният коректив на касови постъпления е минус 6,1 млн. лева. Той е формиран от размера на принудително събрани суми от НАП, за които не е извършен превод на средства по сметката на ДФЗ-РА.

* **Разходи**

Общият размер на планираните за 2023 г. разходи по утвърдените годишни разчети на сметката за средства от Европейския съюз на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” са 889,5 млн. лева.

Уточненият план на субсидиите за текуща дейност и капиталовите трансфери за 2023 г. е 730,5 млн. лева. Изпълнението им към 30.09.2023 г. възлиза на 34,7 % от годишния план при отчетени разходи в размер 253,8 млн. лева.

Останалите планирани разходи в размер 159,0 млн. лв. са формирани от: разходи за заплати и възнаграждения на персонала (9,0 млн. лв.), задължителни осигурителни вноски от работодатели (2,6 млн. лв.), издръжка (13 млн. лв.) и придобиване на ДМА (134,4 млн. лв.). Те подлежат на отчитане в § 63-00 Трансфери между сметки за средствата от ЕС.

Изпълнението на отчетените разходи е както следва:

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

За 2023 г. са планирани средства в размер на 314.0 млн. лв. за субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия. Отчетените към 30.09.2023 г. средства представляват 37,8 % от планираните за годината и са в размер на 118,8 млн. лева. Към 30.09.2022 г. отчетените текущи субсидии са били 118,9 млн. лева.

Изпълнението по дейности е както следва:

- национално съфинансиране към ЕЗФРСР за директни плащания – 26,6 млн. лв., изпълнение 17,3 % от планираните за годината 154,1 млн. лв.;

- текущи субсидии по Програмата за морско дело и рибарство – 1,1 млн. лв., изпълнение 11,5 % от планираните 9,6 млн. лв.;

- текущи субсидии по Програмата за развитие на селските райони – 28,1 млн. лв., изпълнение от 47,6 % на планираните за годината 59,0 млн. лв.;

- текущи субсидии за пазарни мерки – 62,9 млн. лв., изпълнение от 68,9 % на планираните за 2023г. 91,3 млн. лева.

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

За 2023 г. за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел са планирани 28,5 млн. лева. Към края на третото тримесечие на 2023 г. са отчетени разходи в размер на 10,9 млн. лв., степен на изпълнение – 38,2 %. За същия период на предходната 2022 г. този вид разходи са възлизали на 12,4 млн. лева

Разпределението по дейности е както следва:

- текущи субсидии по ПМДР – 1,8 млн. лв., възлизащи на 23,1% от планираните 7,8 млн. лв.;

- текущи субсидии по Програмата за развитие на селските райони – 9,1 млн. лв., при планирани 20,2 млн. лв., степен на изпълнение 45,0 %;

- текущи субсидии за пазарни мерки – няма усвоени средства, при годишен разчет 0,5 млн. лева.

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

За 2023 г. за капиталови трансфери за нефинансови предприятия са планирани 342,5 млн. лева. Към 30.09.2023 г. са отчетени 115,7 млн. лв., представляващи 33,8 % от годишния план. Отчетените за периода 01.01-30.09.2022г. разходи за капиталови субсидии за физически лица и предприятия са били 78,3 млн. лева.

Разпределението по дейности е както следва:

- капиталови трансфери по Програмата за морско дело и рибарство (ПМДР) – 1,1 млн. лв., 7,1 % изпълнение на годишния план (15,4 млн. лв.);

- капиталови трансфери по ПРСР – 114,3 млн. лв., 35,0 % изпълнение на годишния план, възлизащ на 326,5 млн. лв.;

- капиталови трансфери за пазарни мерки – 0,3 млн. лв., изпълнение 50 % от годишен разчет 0,6 млн. лева.

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

Годишните разчети за капиталови трансфери за организации с нестопанска цел за 2023г. възлизат на 45,6 млн. лева. Към 30.09.2023 г. са отчетени 8,4 млн. лв., като степента на изпълнение е 18,4 процента. През същия период на предходната година е отчетена 16,7 % степен на изпълнение.

Разпределението по дейности е както следва:

- капиталови трансфери по ПМДР – няма усвоени средства, при годишен разчет 1,6 млн. лева;

- капиталови трансфери по ПРСР – 8,4 млн. лв., 19,1 % изпълнение на годишния план 44,0 млн. лева.

* **Трансфери**

В частта на трансферите, в касовия отчет на ДФЗ-РА към 30.09.2023 г. са отразени следните касови потоци:

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

Получените трансфери от бюджетни сметки на бюджетни организации и общини са формирани при възстановяване на суми по вземания по ПРСР, ПМДР и директни плащания. За периода 01.01-30.09.2023 г. техният размер е 1,4 млн. лв.

Предоставените за периода трансфери във връзка с чл.14 от Закона за подпомагане на земеделските производители възлизат на 0,7 млн. лв.

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

Предоставените трансфери са формирани от изплатените субсидии на публични бенефициенти и възстановените от тях суми. Към 30.09.2023 г. са отчетени 50,6 млн. лв., в т.ч.:

* по Програмата за развитие на селските райони: 44,7 млн. лв.;
* национално съфинансиране към директни плащания: 0,1 млн. лв.;
* по Програмата за морско дело и рибарство: 5,7 млн. лв.;
* пазарни мерки: 0,1 млн. лв.

Към края на третото тримесечие на 2022г. предоставените трансфери са възлизали на 110,3 млн. лева.

* **Финансиране**
* **Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети**

Към 30.09.2023 г. сумата за събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети възлиза нето на минус 178,3 млн. лева.

* **Суми по разчети за поети осигурителни вноски и данъци**

Към края на третото тримесечие на 2023 г. сумата по разчети за поети данъци, формирани от удържан и внесен окончателен данък на физически лица, съгл. чл. 65, ал. 14 от ЗДДФЛ възлиза нето на 0,02 млн. лева.

* **Друго финансиране**

За периода 01.01-30.09.2023 г. извършените плащания, възстановените суми, разчетът с централния бюджет и операциите с чужди средства, включени в отчетността в „Друго финансиране“ възлизат общо на 256,6 млн. лв., при планирани 31,0 млн. лева.

Към 30.09.2023 г. са отчетени плащания в общ размер 925,1 млн. лв., представляващи 45,2 % от годишните разчети, които са 2 045,2 млн. лева. За същия период на 2022 г. плащанията, отчитани като финансиране са били 931,1 млн. лева.

Отчетените плащания са по следните направления:

* 787,1 млн. лв. за директни плащания за сметка на ЕФГЗ, представляващи 46,5 % от планираните 1 694,4 млн. лв.;
* 90,0 млн. лв. средства от ЕЗФРСР, прехвърлени към директни плащания, което е 32,4 % от планираните 278,1 млн. лв.;
* 42,7 млн. лв. за пазарни мерки при разчет за плащания в размер 60,3 млн. лв. изпълнение 70,8 процента;
* 5,3 млн. лв. за преструктуриране, изпълнение 43,1 % от планираните плащания в размер 12,3 млн. лева.

Възстановените суми от Европейския съюз към 30.09.2023 г. възлизат общо на 1 784,3 млн. лв., представляващи 93,1 % от планираните 1 915,7 млн. лева. Степента на изпълнение за периода 01.01-30.09.2022 г. е била 90,6 процента.

Възстановени са суми по следните направления:

* 1 540,1 млн. лв. за директни плащания от ЕФГЗ, 97,0 % от планираните 1 587,7 млн. лв.;
* 235,5 млн. лв. от ЕЗФРСР, прехвърлени към директни плащания – 90,9 % от заложените 259 млн. лв.;
* 5,7 млн. лв. за пазарни мерки от ЕФГЗ при планирани 58,3 млн. лв., степен на изпълнение: 9,8 процента;
* 3,0 млн. лв. за преструктуриране от ЕФГЗ при планирани 10,7 млн. лв., изпълнение 28,0 процента.

Предоставените суми (нето) по разчети с ЦБ за финансиране на плащания при недостиг на средства по сметки към 30.09.2023г. възлизат на -602,6 млн. лв. при планирани 160,5 млн. лева.

# Сметка за средствата от Европейския съюз на Национален фонд към Министерство на финансите

По сметките на НФ към 30.09.2023 г. са постъпили приходи (нето) в размер на 1 209,5 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, както Европейския социален фонд+, двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на EС (ПТСВГ), ФМ на ЕИП и НФМ, като в тази сума са включени и отразените (нето) в отчетността на НФ операции по постъпването по банковите бюджетни сметки на Министерството 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 с натрупване чрез сметките на НФ възлизат на 419,2 млн. лева. По видове разходи изпълнението е както следва: 85,02 % от общата стойност са капиталови трансфери, 11,68 % са субсидии, 3,29 % предоставени текущи и капиталови трансфери за чужбина и 0,001 % - издръжка.

Трансферите (нето), временните безлихвени заеми (нето) и временна възмездна финансова помощ за разглеждания период са на стойност 983,9 млн. лв. - включват предоставените трансфери към бенефициенти по Оперативните програми (ОП) на ЕС - програмен период 2014 – 2020 г. и програмен период 2021 – 2027 г., ПТСВГ за периода 2014 – 2020 г., Националния план за възстановяване и устойчивост (НПВУ), ФМ на ЕИП 2014–2021 г. и НФМ 2014–2021 г., както и възстановени трансфери от бенефициенти-бюджетни организации за неусвоени суми по приключили проекти, за недопустими разходи или други надплащания. В консолидираната отчетност на НФ са отразени и трансфери (нето) към бенефициенти – бюджетни организации, които са за сметка на средства, предоставени от държавите-партньори по ПТСВГ.

Във връзка с изпълнение на програмите и проектите по програмен период 2014 – 2020 г., 2021 – 2027 г., ФМ на ЕИП и НФМ и НПВУ по сметките на НФ са получени трансфери от централния бюджет на стойност 298,8 млн. лева.

Общата сума от други приходи (корективи за касови постъпления, отчетени за дължими суми от бенефициенти), отчетени по сметката за средства от ЕС на НФ, са в размер на 0,7 млн. лева.

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

През отчетния период са отчетени (нето) възстановени суми от бенефициенти на стойност на 0,3 млн. лв., а възстановеното авансово финансиране по реда на ДДС6/2011 г. е в размер на 0,8 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 (нето) от ЕК за периода са в размер на 919,5 млн. лв. (в тях влизат и получените приходи по REACT-EU в размер на 73,0 млн. лв.) и са разпределени както следва:

* ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” – 169,1 млн. лв.;
* ОП „Околна среда 2014 – 2020 г.“ – 146,9 млн. лв.;
* ОП „Развитие на човешките ресурси 2014 - 2020 г.” – 191,3 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 45,2 млн. лева);
* Инициативата за младежка заетост – 6,5 млн. лв.;
* ОП „Иновации и конкурентоспособност” – 101,3 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 26,9 млн. лева);
* ОП „Добро управление” – 34,0 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. – 2,9 млн. лева;
* ОП „Региони в растеж“ –175.7 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 0,5 млн. лева) и
* ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” – 91,8 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 0,4 млн. лева).

Направените разходи (нето) по Оперативни програми и трансферите (нето) към бюджетни организации и операции с активи към деветмесечието са на стойност 1 154,7 млн. лв. (в тях влизат и извършените разходи по REACT-EU в размер на 140,2 млн. лв.), като разпределението по Оперативни програми е следното:

* ОП „Развитие на човешките ресурси 2014 - 2020 г.” – 143,8 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 43,4 млн. лв.);
* Инициативата за младежка заетост – 2,0 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. – 1,2 млн. лв. (само от REACT-EU);
* ОП „Иновации и конкурентоспособност” – 108,7 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 87,6 млн. лева);
* ОП „Добро управление” – 53,1 млн. лв.;
* ОП „Региони в растеж“ – 239,5 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 3,4 млн. лева);
* ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура” – 296,3 млн. лв.;
* ОП „Наука и образование за интелигентен растеж” – 122,8 млн. лв. (вкл. REACT-EU в размер на 4,6 млн. лева) и
* ОП „Околна среда 2014 – 2020 г.“ – 187,3 млн. лева.

Предоставеното авансово финансиране по реда на ДДС 6/ 2011 г. към бюджетни организации за периода е на стойност 78,0 млн. лева, а възстановените средства – 46,7 млн. лева.

Изплатените средства от оперативните програми за мерките за минимизиране на отрицателните последици от епидемичното разпространение на COVD-19 през отчетния период са в размер на 150,3 млн. лева.

**Европейския социален фонд+, Европейския фонд за регионално развитие (включително Фонда за справедлив преход) и Кохезионния фонд за програмен период 2021-2027 г.**

Получените средства (предварително годишно финансиране за 2023 г., както и предварително финансиране за 2023 г. във връзка с FAST CARE, както и възстановени разходи) от ЕК за периода са в размер на 209,9 млн. лв. и са разпределени както следва:

* Програма „Развитие на човешките ресурси” 2021-2027 г. – 46,4 млн. лв.;
* Програма „Храни и основно материално подпомагане” 2021-2027 г. – 13,6 млн. лв.;
* Програма „Образование” 2021-2027 г. – 15,4 млн. лв.;
* Програма „Околна среда“ 2021 2027 г. – 29,9 млн. лв.;
* Програма „Техническа помощ“ 2021 2027 г. – 2,0 млн. лв.;
* Програма „Конкурентоспособност и иновации в предприятията“ 2021 2027 г. – 24,0 млн. лв.;
* Програма „Развитие на регионите“ 2021 2027 г. – 29,7 млн. лв.;
* Програма „Научни изследвания, иновации и дигитализация за интелигентна трансформация“ 2021 2027 г. – 17,3 млн. лв.;
* Програма „Транспортна свързаност“ 2021 2027 г. – 31,6 млн. лева.

Направените разходи за периода са в размер на 548,1 млн. лв. и са разпределени както следва:

* Програма „Развитие на човешките ресурси” 2021-2027 г. – 68,1 млн. лв.;
* Програма „Храни и основно материално подпомагане” 2021-2027 г. – 48,6 млн. лв.;
* Програма „Образование” 2021-2027 г. – 0,007 млн. лв.;
* Програма „Конкурентоспособност и иновации в предприятията“ 2021 2027 г. – 396,1 млн. лв. и
* Програма „Научни изследвания, иновации и дигитализация за интелигентна трансформация“ 2021 2027 г. – 35,2 млн. лева.

**Национален план за възстановяване и устойчивост (НПВУ)**

През отчетния период чрез НПВУ бяха извършени разходи и трансфери (нето) в размер на 239,3 млн. лева.

**Програма ФАР**

През отчетния период са възстановени суми от бенефициенти на стойност 0,01 млн. лева.

**Програма САПАРД**

През периода са извършени възстановявания от бенефициенти по дългове на стойност 0,04 млн. лева.

**Двустранни програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз 2007 – 2013 г., 2014 – 2020 г. и 2021 – 2027 г.**

Получените средства към 30.09.2023 г. са на стойност 23,0 млн. лв., представляващи възстановени разходи от ЕК по ПП 2014-2020 г., постъпили средства за съфинансиране от страните-партньори, както и разпределени към администратори в чужбина за сметка на средствата, получени от страната-партньор и втори транш за предварително финансиране по ПП 2021-2027 г.

Сумата на разходите и трансферите (нето) към бюджетни организации в страната, които са направени през същия период по двустранните програми са на обща стойност 9,1 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.**

Получените средства към 30.06.2023 г. са на стойност 57,1 млн. лева.

Сумата на разходите и трансферите (нето) за периода са на обща стойност 66,7 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 30.09.2023 г. възлиза на 8 295,3 млн. лв. Съпоставени с деветмесечието на 2022 г., приходите по бюджета на ДОО нарастват с 1 061,1 млн. лв. (14,7 %). Постъпилите средства представляват 73,9 % спрямо разчетените в Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване за 2023 г. (ЗБДОО за 2023 г.). Най-голям е делът на приходите от осигурителни вноски (98,4 % от общите приходи), които за отчетния период те са в размер на 8 162,0 млн. лв. Приходите от осигурителни вноски към 30.09.2023 г. са 73,7 % от разчетите към ЗБДОО за 2023 г.

Отчетените неданъчни приходи към края на септември 2023 г. по бюджета на ДОО възлизат на 133,3 млн. лв., в т.ч. 106,1 млн. лв. постъпили средства по чл. 4б, чл. 4в и чл. 69б от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Получените трансфери от централния бюджет (вкл. за поети осигурителни вноски) за периода са 7 641,2 млн. лв.

Размерът на извършените **разходи** за първите девет месеца на 2023 г. по бюджета на ДОО е 15 852,4 млн. лв. Спрямо същия период на миналата година, общо разходите по бюджета на ДОО са с 2 949,7 млн. лв. (22,9 %) повече. От структурна гледна точка най-голям относителен дял в общите разходи заемат разходите за пенсии, обезщетения и помощи, изплащани на основание КСО – общо 15 733,8 млн. лв. или 99,3 % от общия размер на разходите за отчетния период.

Отчетените разходи за **пенсии** по бюджета на ДОО към 30.09.2023 г. възлизат на 14 069,8 млн. лв., което е с 2 986,2 млн. лв. повече спрямо първите девет месеца на 2022 г. Основните причини за това са: ефектите от изплащане на увеличените пенсии от 1 юли 2022 г. и от 1 октомври 2022 г., вкл. увеличението на минималната и на максималната пенсии, изплащането на осъвременените с 12 % от 1 юли 2023 г. пенсиите, както и допълнителните еднократни плащания в размер на 70 лв. към пенсиите на всички пенсионери през м. април 2022 г. и на тези от тях с пенсии до размера на линията на бедност през април 2023 г.

Отчетените разходи за **краткосрочни обезщетения и помощи по КСО** са в размер на 1 664,0 млн. лева. Спрямо същия период на миналата година изплатените обезщетения по КСО са със 109,2 млн. лв. (7,0 %) повече.

* + **Национална здравноосигурителна каса**

Общият размер на събраните **приходи, помощи и дарения** по бюджета на НЗОК за първите девет месеца на 2023 г. възлиза на 3 173,5 млн. лв., което е с 387,4 млн. лв. (13,9 %) повече в сравнение със същия период на предходната година. Постъпилите средства представляват 73,6 % от предвидените в Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2023 г. приходи. Постъпленията от здравноосигурителни вноски са в размер на 3 149,4 млн. лв., което е с 383,2 млн. лв. повече от деветмесечието на 2022 г. Събраните неданъчни приходи към 30.09.2023 г. са 24,0 млн. лв., 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 по чл. 82, ал. 2, т. 3 от Закона за здравето; за дейности за здравно неосигурени лица, включващи: интензивно лечение, комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с психиатрични заболявания и комплексно диспансерно (амбулаторно) наблюдение при пациенти с кожно-венерически заболявания по чл. 82, ал. 1, т. 1а, 3а и 6б от Закона за здравето, дейности за здравно неосигурени жени по чл. 82, ал. 1, т. 2 от Закона за здравето и за сумите по чл. 37, ал. 6 от Закона за здравното осигуряване, 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 или които не могат да бъдат осигурени в страната, както и за медицински изделия, помощни средства, приспособления и съоръжения за хората с увреждания, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване за отчетния период e в размер на 93,5 млн. лева. В сравнение с деветмесечието на 2022 г. се отчита намаление от 207,9 млн. лв. поради преустановяване на трансферите за НЗОК от бюджета на Министерството на здравеопазването, предназначени за подкрепа на медицинския персонал за работа при неблагоприятни условия и за поставяне на ваксини срещу COVID-19, след изтичане на срока на извънредна епидемична обстановка.

Получените трансфери от централния бюджет (вкл. за поети осигурителни вноски) за периода са 1 779,0 млн. лв.

Отчетените **разходи** към 30.09.2023 г. са в размер на 4 946,7 млн. лв. и нарастват с 587,4 млн. лв. (13,5 %) спрямо същия период на миналата година. Спрямо годишните разчети извършените разходи представляват 70,4 %.

Най-голям относителен дял в общите разходи (96,6 %) заемат здравноосигурителните плащания, които възлизат на 4 778,2 млн. лева. В отделните направления на здравноосигурителни плащания изпълнението на бюджета за деветмесечието на 2023 г. е следното:

* ***първична извънболнична медицинска помощ*** *–* 259,9 млн. лева;
* ***специализирана извънболнична медицинска помощ***  – 298,8 млн. лева;
* ***дентална помощ* –** 189,9 млн. лева;
* ***медико-диагностична дейност* –** 118,6 млн. лева;
* ***лекарствени продукти, медицински изделия и диетични храни за домашно лечение на територията на страната -*** 781,9 млн. лв.
* ***лекарствени продукти за лечение на злокачествени заболявания в условията на болнична медицинска помощ***  – 680,6 млн. лева;
* ***медицински изделия, прилагани в болничната помощ –*** 101,8 млн. лева;
* ***болнична медицинска помощ –*** 2 315,4 млн. лева.
* ***други здравноосигурителни плащания –*** 31,3 млн. лева.

Като здравноосигурителни плащания следва да се третират и преведените 119,4 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 4 897,6 млн. лв.

За периода са отчетени плащания в размер на 100,2 млн. лв. за дейности за здравнонеосигурени лица, лекарствени продукти, потребителска такса, медицински изделия за хората с увреждания и за лечение на лица до 18 годишна възраст по чл.82, ал.1а, 3 и 6 от Закона за здравето и на лица над 18 годишна възраст по чл.82, ал.1а и 6.

За първите девет месеца на годината са отчетени 67,5 млн. лв. за административни разходи на институцията, които включват разходите за персонал, за текуща издръжка и лихвени плащания. Усвоените средства за административни разходи заемат 1,4 на сто в структурата на общите разходи за отчетния период. Отчетените капиталови разходи за периода възлизат на 0,9 млн. лева.

# Общински бюджети

* **Приходи**

**Приходите** по бюджетите на общините към 30.09.2023 г. са в размер на 2 562,0 млн. лв., което е със 155,0 млн. лв. повече или ръст от 6,4 % спрямо изпълнението за същия период на 2022 г.

Данъчните приходи по общинските бюджети са в размер на 1 096,3 млн. лв. или с 10,6 млн. лв. повече спрямо събраните за същия период на 2022 г. Неданъчните приходи и помощите възлизат на 1 465,7 млн. лв. или с 10,9 % повече спрямо третото тримесечие на предходната година. От имуществени данъци в общинските бюджети към 30.09.2023 г. са постъпили 1 088,6 млн. лв. или 10,7 млн. лв. повече спрямо същия период от миналата година. С най-значителен дял в приходите от имуществени данъци е данъкът върху придобиването на имущество по дарения и възмезден начин – 34,3 %, следват данъкът върху превозните средства – 32,6 %, данъкът върху недвижимите имоти – 31,4 % и туристическият данък – 1,8 %. Към 30.09.2023 г. по бюджетите на общините са постъпили 7,6 млн. лв. от патентен данък и данък върху таксиметров превоз на пътници.*.*

Общият размер на *неданъчните приходи* по местните бюджети към 30 септември 2023 г. е 1 444,6 млн. лв. Най-голям относителен дял в тях заемат приходите от общински такси (831,2 млн. лв.) или 57,5 %, следват приходите и доходите от собственост (298,3 млн. лв.) – 20,7 %, постъпленията от продажба на нефинансови активи (221,0 млн. лв.) – 15,3 %, приходите от концесии (59,5 млн. лв.) – 4,1 % и постъпленията от глоби, санкции и наказателни лихви (58,2 млн. лв.) – 4,0 %. Съпоставени с третото тримесечие на 2022 г. постъпленията от неданъчни приходи са със 138,3 млн. лв. или с 10,6 % повече, като най-значителен ръст се наблюдава в постъпленията от продажба на нефинансови активи.

 Към 30.09.2023 г. по общинските бюджети са постъпили 21,1 млн. лв. приходи от помощи и дарения, което с 6,3 млн. лв. повече от размера им през същия период на предходната 2022 година.

* **Разходи**

Към 30.09.2023 г. общините са отчели общо разходи в размер на 8 161,4 млн. лв., които са с 1 505,4 млн. лв. повече спрямо същия период на предходната година.

*Нелихвените разходи* възлизат на 8 129,4 млн. лв. С най-голям относителен дял са разходите за персонал (заплати и възнаграждения, други възнаграждения и плащания за персонала и осигурителни вноски), които са в размер на 4 525,5 млн. лв. – 55,7 %, следвани от разходите за издръжка (вкл. разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности, платени данъци, такси и административни санкции), които са в размер на 1 992,9 млн. лв. – 24,5 %. Разходите за субсидии възлизат на 397,5 млн. лв. 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 156,6 млн. лева.

Капиталовите разходи са в размер на 1 056,8 млн. лв., което е с 466,1 млн. лв. (или със 78,9 %) повече от същия период на миналата година. От общия обем на направените капиталови разходи най-съществен дял. 56,0 % заемат разходите за основен ремонт (592,2 млн. лв.) и за придобиване на ДМА (41,5 % дял, 438,5 млн. лева).

*Разходите за лихви към* 30.09. 2023 г. възлизат на 32,0 млн. лв. Към същия период на 2022 г. те са били 25,2 млн. лв. или с 6,8 млн. лв. по-малко. Лихвените плащания към деветмесечието на тази година по заеми от чужбина са в размер на 11,5 млн. лв. (с 0,4 млн. лв. повече в сравнение със същия период на миналата година). По облигационни заеми платените лихви са 1,0 млн. лв., а по други вътрешни заеми към местни лица (банкови кредити, заеми към „ФЛАГ“ ЕАД и към др. местни лица) са 15,7 млн. лв. Отчетените др. лихвени плащания са в размер на 3,7 млн. лв. (в т.ч. 0,3 млн. лв. по заеми към централния бюджет и към др. бюджетни организации, 0,2 млн. лв. лихви по финансов лизинг и търговски кредит, а отчетените лихвени плащания по изпълнителни листове, за забавено изпълнение по сключени договори и др. са в размер на 3,2 млн. лв.).

* **Финансиране**

От началото на годината до 30.09.2023 г. по общинските бюджети са получени 58,7 млн. лв. заемни средства от договори с чуждестранни кредитори. Отчетени са от Столична община по проекти, свързани с транспортната свързаност и достъпна среда и изграждане и реконструкция на основни пътни артерии в град София. Изплатените главници от общинските бюджети по външните заеми за същия период са в размер на 30,4 млн. лв. (от Столична община са 25,8 млн. лв., община Бургас – 1 млн. лв.; Варна – 1,8 млн. лв., Пловдив – 1,5 млн. лв. и от община Ловеч са 0,3 млн. лв.).

За отчетния период получените заемни средства от банки в страната са в размер на 123,9 млн. лв., а от други местни лица са 151,1 млн. лв. (в т.ч. 105,2 млн. лв. от „ФЛАГ“ ЕАД) или общо получените заемни средства са 275,0 млн. лв. Изплатените главници по банкови заеми от страната са 55,5 млн. лв., а по заеми от др. лица са 67,3 млн. лв. (в т.ч. 63,2 млн. лв. към „ФЛАГ“ ЕАД) или общо платените главници са в размер на 122,8 млн. лв. Погашенията за периода по заемите от страната е по-малък от получените средства, поради което нетният размер на операциите по тези заеми е положителен (152,2) млн. лв. За същия период на 2022 г, получените заемни средства от банки в страната и др. местни лица също са били повече от погашенията, но нетният положителен размер по тези заеми е бил значително по-малък (17,9 млн. лв.).

Погашенията по емитирани през предходни периоди общински ценни книжа са в размер на 27,0 млн. лв. и са отчетени от 8 общини. За отчетния период няма емитиран нов дълг.

Другото финансиране /нето/ по общинските бюджети към 30.09.2023 г. е 30,3 млн. лв., като съществена част от него представляват отчетените операции по Закона за управление на отпадъците. Нетният размер за периода на задълженията и погашенията по финансов лизинг и търговски кредити, като форми на дълг, е в размер на (-1,0) млн. лв.

Нетният размер на събраните средства и извършени плащания от общините за сметка на други бюджети, сметки и фондове е в размер на (-100,5) млн. лв.

Към 30.09.2023 г. отчетеният от общините нетен размер на операциите по придобиване на дялове, акции и съучастия е в размер на (-5,2) млн. лв.

Средствата по общинските бюджети средства от приватизация на дялове, акции и участия за периода са в размер на 1,1 млн. лв.

Отчетеният нетен размер по общинските бюджети на възмездната финансова помощ е (-8,7) млн. лв., а на предоставените кредити (-6,0) млн. лв.

Общините отчитат 2 162,0 млн. лв. бюджетен преходен остатък, а наличността към края на третото тримесечие на 2023 г. (по банкови сметки и каса) е в размер на 2 433,1 млн. лв. (със 130,2 млн. лв. повече от същия период на миналата година). Преводите в процес на сетълмент са (-31,1) млн. лв. Отчетеният остатък в делегираните от държавата дейности е 1 141,6 млн. лв. (46,9 %), а 1 291,5 млн. лв. (53,1 %) е в местни дейности.

Най-голяма наличност (608,8 млн. лв.) към 30.09.2023 г. в местните дейности е от неизразходвани средства от приходи, помощи и дарения, получени през текущата година, следвани от наличностите, представляващи преходен остатък от минали години (508,0 млн. лв., като в т.ч. 232,8 млн. лв. са от неизразходвани субсидии от минали години).

В държавните дейности наличността се формира най-вече от получени през текущата година, но неизразходвани субсидии (903,6 млн. лв.), следвани от наличностите, представляващи преходен остатък от минали години (174,2 млн. лв., като в т.ч. 146,2 млн. лв. са от неизразходвани субсидии от минали години).

# Бюджети на Българската национална телевизия, Българското национално радио и Българската телеграфна агенция

**Приходите на Българската национална телевизия (БНТ)** към 30.09.2023 г. са в размер на 9,7 млн. лв. и са с 2,8 млн. лв. повече спрямо отчетените приходи за деветмесечието на предходната година. Спрямо годишните разчети изпълнението на приходите е 96,6 %. Отчетените приходи са постъпления от продажба на услуги, стоки и продукция (реклама, технически услуги, продажба на програми, приходи от почивно дело, приходи от участия в предизборни форми), наеми на имущество и др.

Отчетените **разходи** **на БНТ** към 30.09.2023 г. са в размер на 66,3 млн. лв. и надвишават отчетените за същия период на предходната година с 0,7 млн. лв. Спрямо разчетите към закона изпълнението на разходите е 67,6 %. Българската национална телевизия съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 70, ал. 1 от Закона за радиото и телевизията (ЗРТ). За периода са отчетени 56,7 млн. лв. текущи разходи и 9,5 млн. лв. капиталови разходи. Общият размер на отчетените текущи разходи включва: 29,6 млн. лв. разходи за персонал и 27,2 млн. лв. разходи за издръжка (вкл. разходи за членски внос, платени данъци, такси и административни санкции). Отчетените разходи за персонал представляват 52,1% от отчетените текущи разходи. 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. В разпределението на разходите по бюджета на обществената медия е включен преходния остатък за 2022 г. (съгл. чл. 70, ал. 6 от ЗРТ) в размер на 1,7 млн. лв.

Бюджетните взаимоотношения на БНТ с централния бюджет са 89,1 млн. лв., в т.ч.: 86,2 млн. лв. съгласно чл. 49, т. 2 от ЗДБРБ за 2023 г. и 2,8 млн. лв. одобрени допълнителни трансфери съгласно ПМС № 108 от 2023 г., ПМС № 118 от 2023 г. и ПМС № 128 от 2023 г. Към 30.09.2023 г. е отчетен трансфер от централния бюджет в размер на 61,1 млн. лв.

Приходите по бюджета на Българското национално радио (БНР) към 30.09.2023 г. са в размер на 1,4 млн. лв. и са с 0,3 млн. лв. повече спрямо отчетените приходи за първите девет месеца на предходната година. Спрямо годишния разчет изпълнението е 79,3 %. Отчетените приходи са постъпления от продажба на услуги, стоки и продукция (реклама, спонсорство, технически услуги, съвместни продукции, приходи от концертна дейност), наеми на имущество, глоби, санкции и наказателни лихви, помощи и дарения от страната.

Изпълнението на **разходите** **по бюджета на** **БНР** възлиза на 44,5 млн. лв. като надвишава отчетените за същия период на предходната година разходи с 5,6 млн. лв. Спрямо разчетите към ЗДБРБ за 2023 г. изпълнението е 67,5 %. Българското национално радио съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 70, ал. 1 от Закона за радиото и телевизията (ЗРТ). За периода са отчетени 40,4 млн. лв. текущи разходи и 4,1 млн. лв. капиталови разходи. Общият размер на отчетените текущи разходи включва: 25,6 млн. лв. разходи за персонал и 14,8 млн. лв. разходи за издръжка (вкл. разходи за членски внос, платени данъци, такси и административни санкции). Отчетените разходи за персонал представляват 63,3% от отчетените текущи разходи. 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 2022 г. (съгл. чл. 70, ал. 6 от ЗРТ) в размер на 5,0 млн. лв.

За периода е отчетен **трансфер от централния бюджет** в размер на 41,4 млн. лв., или 70,1% от размера на определените със ЗДБРБ за 2023 г. бюджетните взаимоотношения на БНР с централния бюджет.

**Приходите на Българската телеграфна агенция (БТА)** към 30.09.2023 г. са в размер на 0,6 млн. лв. и са основно от продажба на услуги, стоки и продукция (реклама, технически услуги, продажба на продукция), наеми на имущество и др. Приходите са с 0,04 млн. лв. повече от реализираните през същия период на миналата година.

Българската телеграфна агенция съставя, изпълнява, приключва и отчита бюджет, съгласно чл. 19, ал. 1 от Закона за Българска телеграфна агенция (ЗБТА). За периода са отчетени 8,6 млн. лв. текущи разходи и 0,8 млн. лв. капиталови разходи. Общият размер на отчетените текущи разходи включва: 6,3 млн. лв. разходи за персонал и 2,3 млн. лв. разходи за издръжка (вкл. разходи за членски внос, платени данъци, такси и административни санкции). Отчетените разходи за персонал представляват 73,5 % от отчетените текущи разходи. В разпределението на разходите по бюджета на агенцията е включен преходния остатък за 2022 г. (съгл. чл. 20, ал. 3 от ЗБТА) в размер на 3,5 млн. лв.

За периода **трансфера от централния бюджет** е в размер на 7,6 млн. лева.

Министерство на финансите, ноември 2023 г.

1. [1] Базисната инфлация включва услуги и неенергийни промишлени стоки. [↑](#footnote-ref-2)
2. Обхваща държавния бюджет и бюджетите на общините, социалноосигурителните фондове, ДВУ, БАН, БНР, БНТ, БТА, бюджетите по чл.13, ал.4 от ЗПФ, както и сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на бюджетните организации. Данните за текущата година са на база месечни отчети, а тези за предходната година - 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 ЗДБРБ за 2023 г. (oбн., ДВ., бр. 66 от 01.08.2023 г.). [↑](#footnote-ref-5)
5. При съпоставката със същия период на предходната година следва да се отчете базов ефект при приходите от други данъци от постъпващи от началото на 2023 г. целеви вноски във Фонд "Сигурност на електроенергийната система" (ФСЕС) от производителите и търговците на електрическа енергия, в изпълнение на § 8 от ПЗР на Закона за прилагане на разпоредби на ЗДБРБ за 2022 г., ЗБДОО за 2022 г. и ЗБНЗОК за 2022 г., респективно § 3 от ПЗР на ЗДБРБ за 2023 г., както и от приходи от задължителна временна солидарна вноска за генерираните свръхпечалби, съгласно чл. 14 от Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022 г. относно спешна намеса за справяне с високите цени на енергията, които започнаха да постъпват от декември 2022 г. [↑](#footnote-ref-6)
6. За периода юли – декември 2022 г. в изпълнение на разпоредбата на §24 от ПЗР на ЗДБРБ за 2022 г. в частта на неданъчните приходи по бюджета на ФСЕС постъпиха целеви вноски в размер на 3,2 млрд. лв., с които се финансира изплащането на компенсации към небитовите крайни клиенти на електрическа енергия по §23 от ПЗР на ЗДБРБ за 2022 г. в частта на разходите за субсидии за нефинансови предприятия. Към края на септември 2022 г. постъпленията, респективно разходите, бяха в размер на 2,1 млрд. лв. Поради обстоятелството, че към края на септември 2023 г. няма постъпили целеви вноски, респективно извършени плащания за компенсации, при съпоставката със същия период на предходната година в частта на неданъчните приходи и разходите за субсидии за нефинансови предприятия следва да се отчете базов ефект от действащото законодателство през 2022 г. и 2023 г. [↑](#footnote-ref-7)
7. Обхватът на показателя фискален резерв е в съответствие с §1, т. 41 от Допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси. [↑](#footnote-ref-8)
8. Държавният бюджет включва централен бюджет, бюджетите на НС, съдебната власт, министерствата и ведомствата. [↑](#footnote-ref-9)
9. Поради извършено закръгление в млн. лв., някои сумарни позиции в Таблица № 1 и в текста не се изчерпват от съставните им числа. [↑](#footnote-ref-10)
10. 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-11)