

## Буџетски Трошења - Централна власт

Период 1.10.2016-31.12.2016

### Резиме

- ✓ Капиталните трошоци кумулативно до Декември 2016 година бележат реализација од 76% од планираниот буџет за 2016 година, и значително под очекуваната рамномерна кумулативна реализација која би изнесувала 100% доколку буџетот би се реализирал рамномерно секој месец.
- ✓ Кумулативно стапката на реализација на ставката – други трансфери до месец Декември изнесува 99% и речиси за еден п.п помала од претпоставената рамномерна месечна реализација од 100%, додека стапката на реализација само во месец Декември изнесува 8%.
- ✓ Кумулативната месечната стапка на реализација на расходите за стоки и услуги до месец Декември изнесува 77%, и е речиси 23 п.п. под претпоставената рамномерна месечна реализација од 100%.
- ✓ Вкупните даноци до месец Декември 2016 година следат вообичаена месечна динамика, кумулативната реализација изнесува 101%
- ✓ Стапката на реализација во месец Декември на ставката данок на добивка изнесува 8%, додека кумулативната стапка на реализација до месец Декември изнесува 108%, што е за 8 п.п. повисока од рамномерните 100%, доколку истата би се реализирала рамномерно на месечно ниво во текот на годината.
- ✓ Кумулативната стапка на реализација на ставката социјални трансфери кон Агенција за вработување (вклучително и надоместоци за невработените, расходи за мерките за вработување и сл.) до месец Декември изнесува 84%, и е речиси 16 п.п. под претпоставената кумулативна рамномерна месечна реализација од 100%.
- ✓ Кумулативната реализација на буџетскиот дефицит до месец Декември 2016 год. изнесува 69%, што преставува скоро 31 п.п. помала реализација од очекуваната рамномерна реализација (100%).
- ✓ Во месец Декември кумулативната стапка на реализација на ставката државни записи изнесува 132%
- ✓ Кумулативна реализација на ставката странски заеми до месец Декември изнесува изнесува 98% од вкупно планираниот годишен буџет што е за речиси 2 п.п помала реализација од рамномерните 100%

## Трошењето од централниот буџет

### Мониторинг на буџетските трошења на централно ниво-мониторинг и анализа на месечните извештаи кои ги објавува Министерството за финансии на РМ за извршување на буџетот

Мониторингот е направен врз основа на креирана база на податоци (од податоци од месечни/квартални извештаи од Извршување на Буџет 2008-2016 год.) преку што се утврдени главните трендови и сезонски ефекти во политичките и економските циклуси и разликите во буџетските трошења во тековниот период, и нивно споредување со минати периоди. Целта на испитувањето на движењето на посебни позиции на приходи/расходи во буџетот за претходниот период (претходните изборни циклуси) претставува основа да се види шаблонот по кој се менуваат зголемуваат/намалуваат определени буџетски позиции пред и за време на избори. Ова понатаму ќе ни овозможи споредба на истите со тековните движења на буџетските приходи и расходи и со извесна доза на внимание предвидување на движењето на истите во изборниот процес кој доаѓа.

Анализата на национално ниво е базирана на официјално достапните податоци за буџетските ставки од месечните извештаи за извршување на буџетот<sup>1</sup>. Нашата цел е блиску да го следиме движењето на селектирани ставки кои вообичаено се поврзуваат со политичкиот и економскиот циклус, посебно на буџетските трошења во 2016 година.

За секоја од буџетските приходи и расходи во буџетот кои се дел од мониторингот е креирана база на податоци во која се следи:

- Реализација на буџетот, во проценти на месечна и на квартална основа.
- Кумулативна реализација на буџет, во проценти на месечна и на квартална основа.
- Апсолутно извршување на буџетот на месечна и квартална основа
- Рамномерност во извршувањето на буџетот на месечно и квартално ниво со цел да се видат отстапувањата од месечниот/кварталниот просек
- Отстранување на сезонскиот ефект од движењето на буџетските ставки (приходи и расходи) и претставување на истиот со посебна линија на графичките прикази (“сезонски фактор” кај кварталните прикази и “месечни фактори” кај месечните прикази на податоците) со цел појасно да се видат движењата на определени приходи и расходи кои евентуално произлегуваат од дискрециони одлуки, а не врз основа на сезонски ефекти. За секоја од посебните буџетски ставки е пресметан и мониториран и трендот кој го следат истите.

Буџетските позиции кои се дел од мониторингот опфаќаат:

Јавни приходи: вкупни даноци, ДДВ, данок на добивка, административни такси и глоби, персонален данок на доход.

---

<sup>1</sup> Податоците за планираниот буџет по одредените ставки се земени од последниот ребаланс на буџетот

Јавни расходи: Капитални расходи, плати и надоместоци, стоки и услуги, здравствена заштита, расходи за пензии, парични надоместоци за невработени, и категоријата други трансфери која вклучува и трансфери кон ЕЛС, субвенции за земјоделството.

Финансирање на дефицит: движење на дефицит/суфицит, државни записи и странски заеми.

Во анализата која ќе следи ќе бидат презентирани генерални заклучоци и само селектирани графички прикази кои ги потврдуваат нашите констатации, имајќи ја предвид обемот на базата на податоци и информациите кои невозможно во целост да се презентираат во ограничениот простор на овој извештај.

**Напомена**: Со цел појасно претставување на движењето на определените расходи/приходи во дел од графици (може да се види со права хоризонтална црвена линија) е прикажано рамномерното ниво (изразено во %) доколку определена буџетска ставка би се реализирала рамномерно на месечно/квартално ниво во текот на годината. Ова претставува визуелно погоден графички приказ за да се спореди и утврди во кои периоди има значајно поголемо/помало реализирање на определените приходи/расходи од рамномерно утврденото.

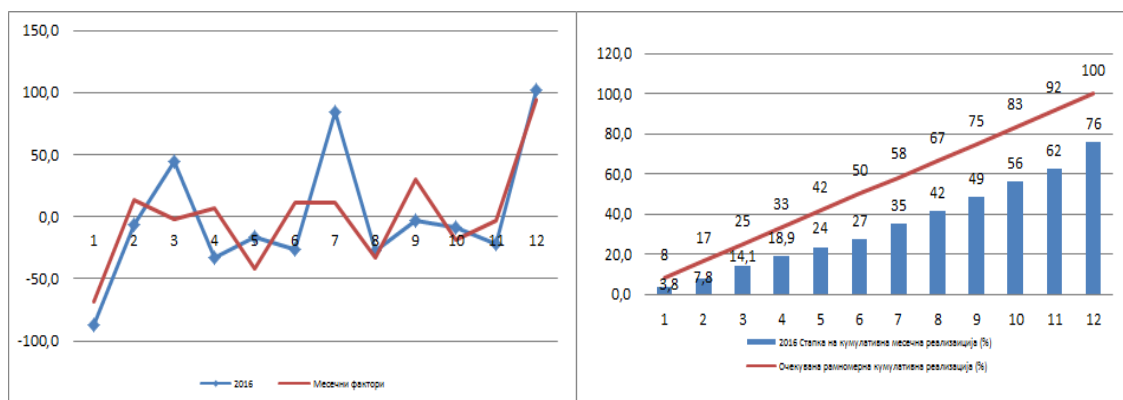
*Во делот на графичките прикази на месечно ниво со црвена линија (—) е прикажан сезонскиот фактор, односно вообичаеното/сезонско движење на определен приход/расход (следен во периодот од 2008 година до сега).*

**Месечни Фактори** - сезонски фактор на движење на месечно ниво на секоја од разгледуваните буџетски ставки од месечните извештаи за извршување на буџетот е прикажано со црвена линија (—) со што се гледа вообичаеното/сезонско движење на определен приход/расход (следен во периодот од 2008 година до сега),

**Приходи/Расходи за месецот** – динамика на движење на месечните приходи/расходи од извршувањето на буџетот спореден со вообичаените сезонски движење на истиот приход/расход (следен во периодот јануари - јуни 2016), е прикажано со сина линија. ★

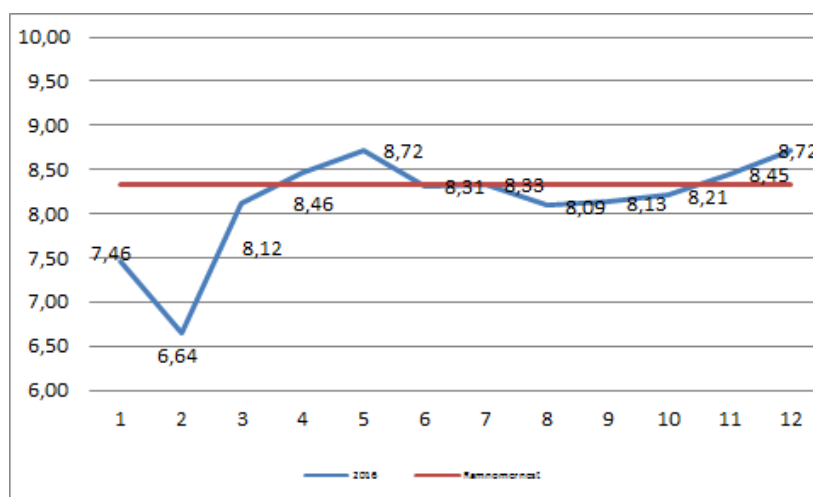
## Капитални расходи

Капиталните расходи кои преставуваат една од главните ставки одговорни за растот во една економија кумулативно до Декември 2016 година имаат реализација од 76%, што е скоро 24 п.п. пониска реализација од очекуваното рамномерно месечно реализирање кое изнесува 100%.



## Социјална помош

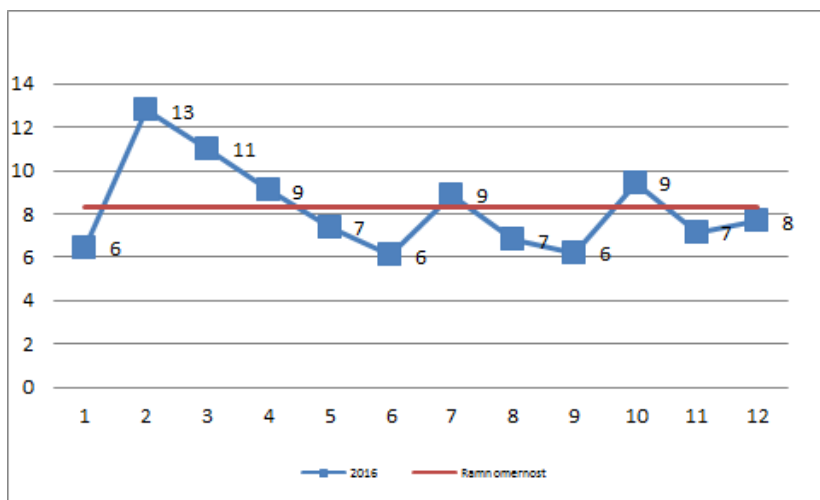
Анализата на рамномерноста на реализирање расходите за социјална помош покажува дека овие расходи имаат циклично движење. Кумулативната стапка на реализација до Декември 2016 година на расходите за социјална помош изнесува 98%, и е речиси 2 п.п. под претпоставената рамномерна месечна (кумулативна) реализација од 100%.



## Други трансфери

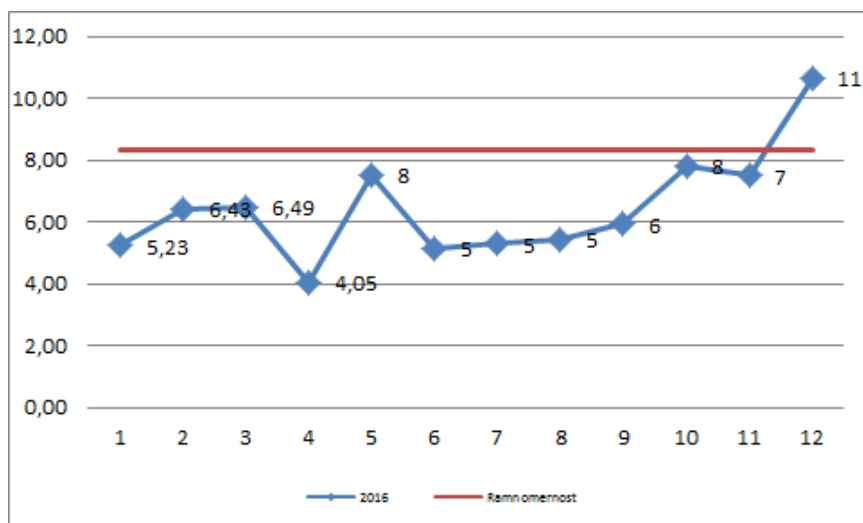
Кумулативната месечната стапка на реализација на ставката – други трансфери до месец Декември 2016 година изнесува 99%, и е речиси за еден п.п пониска од

рамномерна месечна реализација од 100%. Стапката на реализација на оваа ставка само во месец Декември изнесува 8%.



### Стоки и услуги

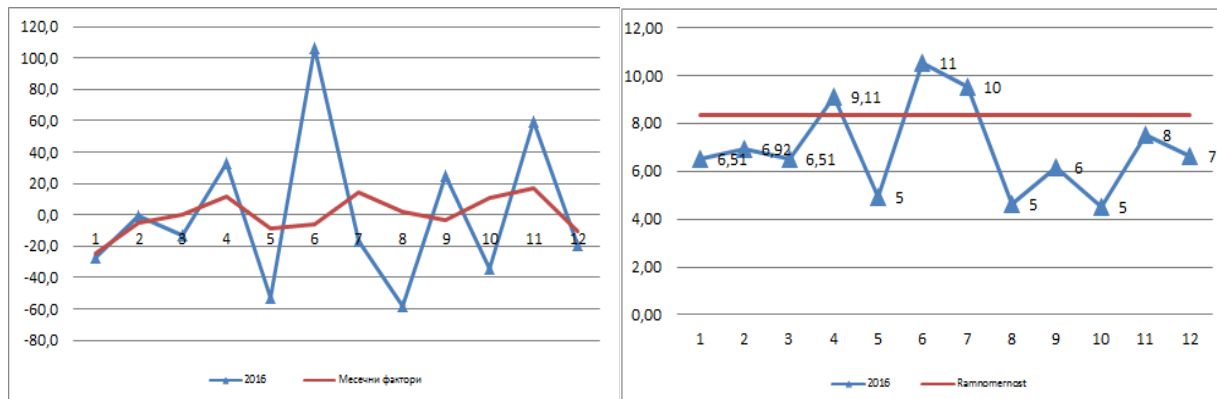
Кумулативната месечната стапка на реализација на расходите за стоки и услуги до месец Декември 2016 година изнесува 77%, и е речиси 23 п.п. под претпоставената рамномерна месечна реализација од 100%. Стапката на реализација на оваа ставка само во месец Декември изнесува 11%.



### Агенцијата за вработување (расходи)

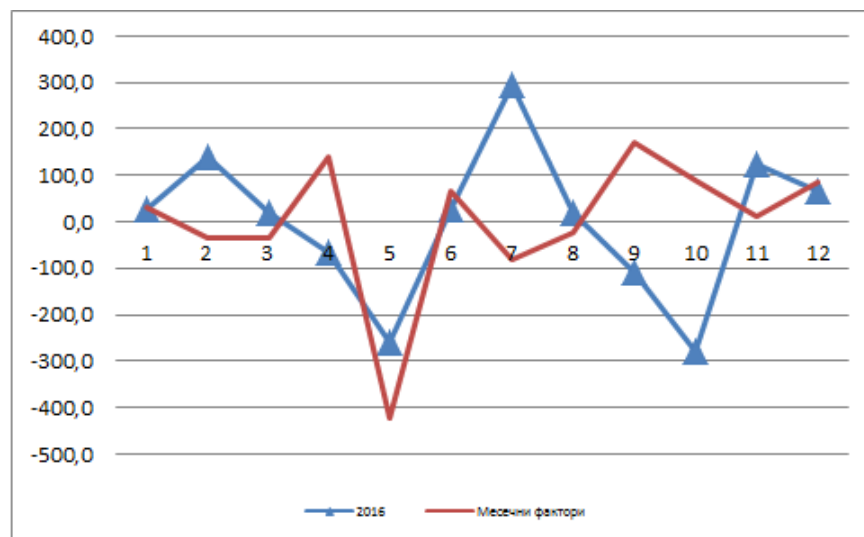
Кумулативната месечната стапка на реализација на ставката социјални трансфери кон Агенција за вработување (вклучително и надоместоци за невработените, расходи за мерките за вработување и сл.) до месец Декември

2016 година изнесува 84%, и речиси 16 п.п. под претпоставената рамномерна месечна реализација од 100%.



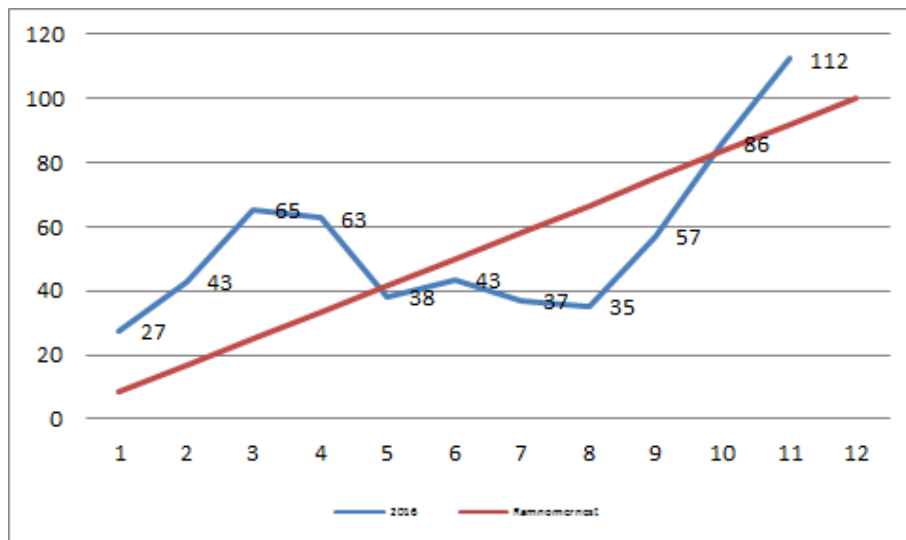
### Буџетски дефицит/суфицит

Кумулативната реализација на буџетскиот дефицит до месец Декември 2016 година изнесува 69%, што преставува скоро 31 п.п. помала реализација од очекуваната рамномерна реализација (100%).



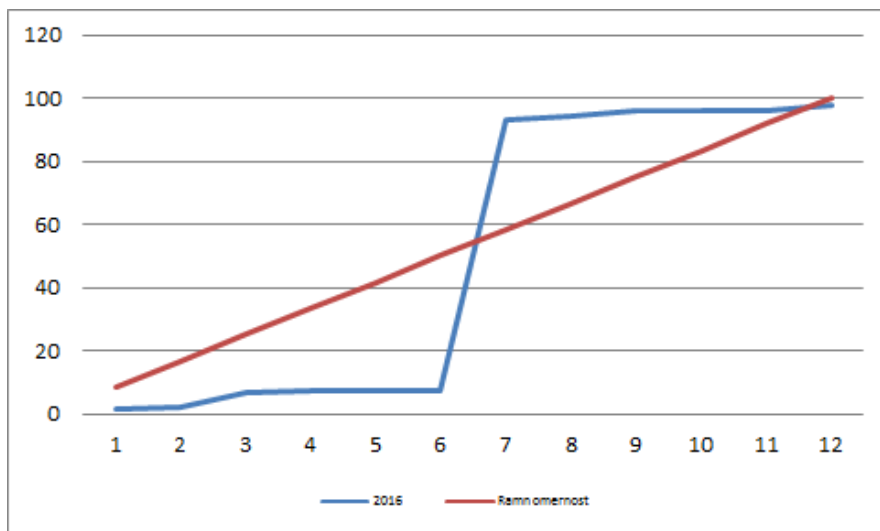
### Државни записи

Државните записи се основните инструменти на Владата/државата преку кои го финансира дефицитот на домашниот финансиски пазар. До месец Декември 2016 година кумулативната реализација на ставката државни записи изнесува 132% што е за 32 п.п. повисока од вкупно планираниот годишен буџет од 100%.



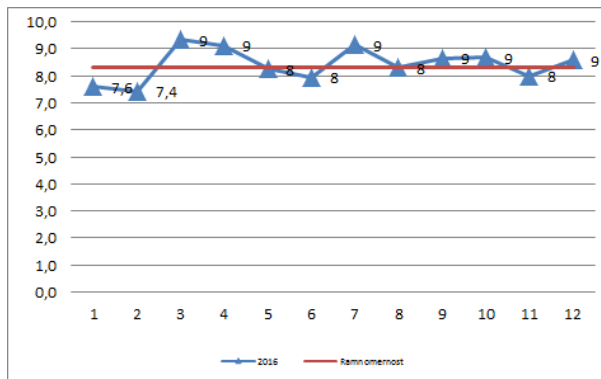
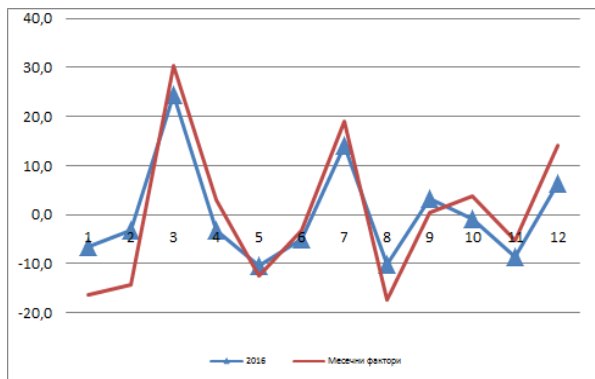
### Странски заеми

Странските заеми се уште еден извор на финансирање на дефицитот и потребата за финансиски средства на државата. При толкувањето на податоците на оваа ставка треба да се има предвид нејзината изразена цикличност во реализацијата во зависност од периодот во кој е земен странскиот заем и неговиот износ. До месец Декември 2016 година кумулативната реализација на ставката странски заеми изнесува 98% од вкупно планираниот годишен буџет што е за речиси 2 п.п помала реализација од рамномерните 100% доколку дадената буџетска ставка би се реализирала рамномерно на месечно ниво.



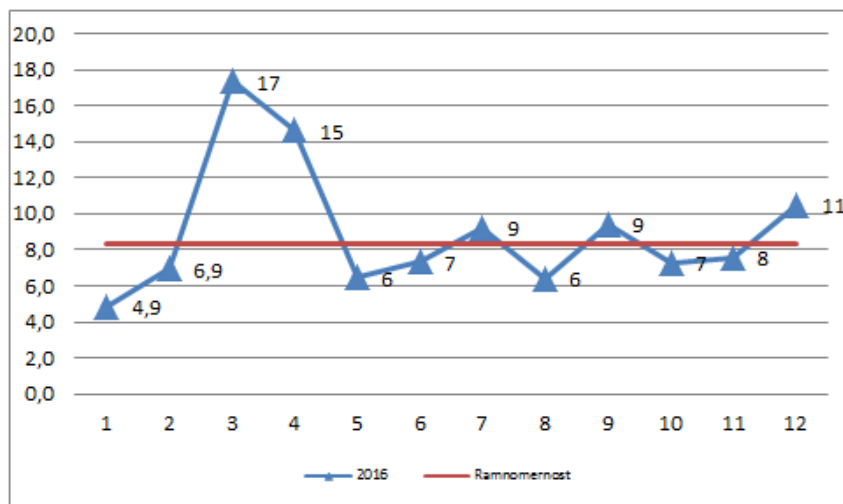
## Вкупни приходи од Даноци

Вкупните даноци до месец Декември 2016 година ја следат нивната вообичаена месечна динамика. Кумулативна реализација изнесува 101%, е за речиси 1 п.п поголема од рамномерната (100%) доколку дадената буџетска ставка би се реализирала рамномерно на месечно ниво во текот на годината.



## Данок од добивка

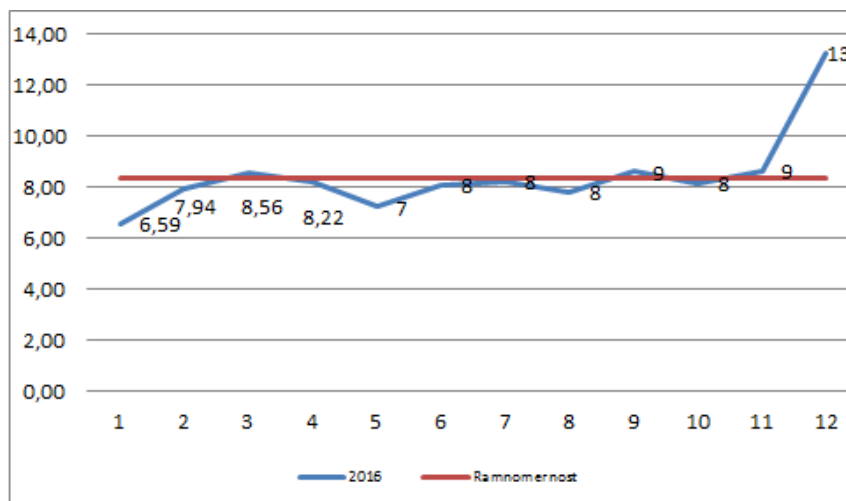
Кумулативната стапка на реализација на данокот на добивка е подобрена во месец Декември 2016 година (очекувано сезонско движење) и изнесува 108%, што е за скоро 8 п.п. повисока од рамномерните 100%, доколку истата би се реализирала рамномерно на месечно ниво во текот на годината. Во месец Декември стапката на реализација е 11%





## Персонален данок на доход

Кумулативната месечната стапка на реализација на персоналниот данок на доход до месец Декември 2016 година изнесува скоро 101%, и за речиси 1 п.п. над претпоставената рамномерна месечна реализација од 100%.



## Административни такси и глоби (приходи)

Кумулативната реализацијата на приходите од административни такси и глоби до месец Декември 2016 година изнесува 77%, што преставува за 23 п.п. пониска реализација доколку рамномерно би се реализирал буџетот за оваа ставка секој месец во текот на годината.

