**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ**

**ИНСТИТУТ**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ»**

**на тему «Расходы бюджетной системы, их содержание и классификация»**

**Вариант № 5**

**Специализация: Банковское дело**

**Проверила:** **Калашникова Ольга Валерьевна**

**Москва 2009 г.**

**Тема: «Расходы бюджетной системы, их содержание и классификация»**

Расходы бюджета — денежные средства, предоставляемые из бюджета на выполнение органами государственной власти и местного самоуправления возложенных на них функций и задач.  
 Основное назначение расходов бюджета проявляется в использовании бюджетных средств органами государственной власти и местного самоуправления в ходе их деятельности по управлению экономикой, регулированию социальной сферы, стимулированию научно-технического прогресса, обеспечению обороноспособности и правопорядка в государстве и т. п.  
 На величину и структуру расходов бюджетов оказывают влияние: объем валового внутреннего продукта как основного источника государственных и муниципальных финансовых ресурсов; особенности исторического развития государства (например, в периоды военных действий возникает объективная необходимость в наращивании объема бюджетных ресурсов, направляемых на военные цели); социально-экономические задачи (например, проводимая в Российской Федерации судебная реформа обусловливает рост бюджетных расходов на судебную власть в связи с увеличением численности судей, расширением состава судебных участков, повышением должностных окладов судей и работников аппарата судов и др.); функции, выполняемые органами государственной власти и местного самоуправления.   
 С экономической точки зрения расходы выражают совокупность экономических отношений, на основе которых происходит процесс использования средств бюджетного фонда по различным направлениям. Эти отношения возникают между государством, как плательщиком средств, и юридическими и физическими лицами как получателями средств.

Состав расходов зависит от ряда факторов:

1. В первую очередь – от природы и функций государства.
2. От уровня социально-экономического развития страны.
3. От сложившейся системы взаимосвязей между бюджетом и экономической и социальной сферой.
4. От административно – территориального устройства государства.
5. От форм предоставления бюджетных средств.

  Согласно закону РФ «О бюджетной классификации РФ», принятому 07.07.99 г., классификация расходов бюджетной системы включает:

классификацию расходов по функциональному признаку;

классификацию расходов по экономическому содержанию;

классификацию расходов по ведомственному признаку;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Классификация расходов** | | |
| **Функциональная** | **Экономическая** | Ведомственная |
| Функциональная классификация расходов бюджетов РФ является группировкой расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и **отражает направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства**, в том числе на финансирование реализации нормативных правовых актов, принятых органами государственной власти РФ и органами государственной власти субъектов РФ, на финансирование осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на иные уровни власти.(ст. 21 БК РФ) | Экономическая классификация расходов бюджетов РФ является группировкой расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ **по их экономическому содержанию**.  (ст. 22 БК РФ) | Ведомственная классификация расходов местных бюджетов является группировкой расходов местных бюджетов и **отражает распределение** **бюджетных ассигнований** **по главным распорядителям средств местных бюджетов** по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов *функциональной классификации* расходов бюджетов РФ, группам расходов, предметным статьям, подстатьям и элементам расходов *экономической классификации* расходов бюджетов РФ.  (ст. 25 (2) БК РФ) |

Необходимо особо подчеркнуть, что согласно определению, ведомственная классификация расходов строится на основе функциональной и экономической классификаций расходов.

**Функциональная классификация расходов** бюджетов Российской Федерации (Ст. 21 БК РФ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уровни функциональной классификации расходов бюджетов РФ | | | |
| Первый уровень | Второй уровень | Третий уровень | Четвертый уровень |
| Разделы | Подразделы | Целевые статьи | Виды расходов |
| определяют расходование бюджетных средств на выполнение функций государства. | конкретизируют  направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов. | отражает финансирование расходов бюджета по конкретным направлениям деятельности главных распорядителей средств бюджета в пределах подразделов функциональной классификации расходов бюджетов РФ. | детализирует направления финансирования расходов бюджета по целевым статьям. |

Классификация расходов по экономическому содержанию отражает группировку расходов по предметным статьям и элементам расходов. На основе данного признака выделены расходы на оплату труда, начисления на оплату труда, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на командировки и т.д. перечисленные расходы составляют группу текущих расходов, кроме которых выделены такие группы, как: выплата процентов, капитальные затраты и т.д.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации (таб. 1) и субъектам бюджетного планирования (таб. 2) обеспечивает исполнение действующих и принимаемых в соответствии с приоритетами государственной политики расходных обязательств.

**Динамика расходов федерального бюджета по разделам функциональной классификации.**

|  |
| --- |
|  |
|  | **2006 г. (ожидаемое)** | **2007 г. (проект)** | **2008 г.** | **2009 г.** |  |
|  | **Млрд. руб.** | **%** | **Млрд. руб.** | **%** | **Темпы роста, %** | **Млрд. руб.** | **Млрд. руб.** |  |
| Общегосударственные вопросы | 642,0 | 14,8 | 821,3 | 15,0 | 27,9 | 858,5 | 905,0 |  |
| Руководство и управление в сфере установленных функций | 179,0 | 4,7 | 282,3 | 5,3 | 46,3 | 293,4 | 317,5 |  |
| Фундаментальные исследования | 39,2 | 0,9 | 48,5 | 0,9 | 23,5 | 57,9 | 62,0 |  |
| Государственный материальный резервные фонды | 45,0 | 1,1 | 69,9 | 1,3 | 54,9 | 70,6 | 73,0 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 192,4 | 4,6 | 156,8 | 2,9 | -20,7 | 174,1 | 180,7 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 129,8 | 3,0 | 204,7 | 3,8 | 58,3 | 217,2 | 224,8 |  |
| Из них инвестиционный фонд | 69,7 | 0,0 | 110,6 | 2,0 | 58,6 | 104,2 | 93,3 |  |
| Национальная оборона | 659,2 | 15,2 | 821,2 | 15,0 | 24,6 | 919,5 | 1037,2 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 539,5 | 12,5 | 664,8 | 12,2 | 23,1 | 720,8 | 846,5 |  |
| Национальная экономика | 346,8 | 8,0 | 495,9 | 9,5 | 49,8 | 533,6 | 605,9 |  |
| ЖКХ | 53,4 | 1,2 | 49,9 | 0,9 | -7,8 | 37,3 | 31,4 |  |
| Охрана окружающей среды | 6,4 | 0,1 | 7,8 | 0,1 | 21,9 | 8,5 | 9,9 |  |
| Образование | 208,1 | 4,8 | 278,5 | 5,1 | 33,4 | 292,5 | 296,6 |  |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 51,2 | 1,2 | 65,1 | 1,2 | 25,2 | 64,2 | 62,8 |  |
| Здравоохранение и спорт | 156,1 | 3,6 | 206,2 | 3,8 | 31,5 | 202,5 | 213,7 |  |
| Социальная политика | 217,2 | 5,0 | 210,9 | 3,9 | -2,4 | 254,5 | 324,8 |  |
| Межбюджетные трансферты: | 1443,7 | 33,4 | 1841,9 | 33,3 | 26,2 | 2117,3 | 2272,5 |  |
| Бюджетам других уровней | 386,3 | 8,9 | 502,8 | 8,9 | 26,0 | 505,5 | 531,5 |  |
| Государственным внебюджетным фондам | 901,5 | 20,9 | 1064,7 | 19,5 | 18,1 | 1336,9 | 1495,8 |  |
| **Всего** | 4324,3 | 100,0 | 5463,5 | 100,0 | 26,4 | 6009,2 | 6606,5 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Динамика расходов федерального бюджета по основным субъектам бюджетного планирования**

|  |
| --- |
|  |
|  | 2006 г. | 2007г.(по проекту ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год») | Темпы роста, % |  |
|  | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % |  |  |
| Министерство обороны РФ | 477,2 | 11,1 | 561,2 | 11,7 | 17,5 |  |
| Министерство внутренних дел РФ | 248,1 | 5,8 | 292,4 | 6,1 | 17,7 |  |
| Министерство финансов РФ | 198,5 | 4,7 | 248,1 | 5,8 | 39,4 |  |
| Министерство образования РФ | 190,2 | 4,5 | 279,9 | 5,7 | 44,9 |  |
| Министерство транспорта РФ | 174,7 | 4,1 | 222,8 | 4,6 | 27,4 |  |
| Министерство здравоохранения и социального развития РФ | 134,4 | 3,2 | 233,4 | 3,0 | 8,3 |  |
| Министерство экономического развития и торговли РФ | 109,7 | 2,6 | 180,4 | 3,8 | 64,3 |  |
| Министерство сельского хозяйства РФ | 64,5 | 1,5 | 85,7 | 1,8 | 32,7 |  |
| Министерство промышленности и энергетики РФ | 69,3 | 1,6 | 116,2 | 2,4 | 67,6 |  |
| Министерство культуры и массовых коммуникаций РФ | 54,1 | 1,3 | 70,6 | 1,4 | 28,2 |  |
| Министерство природных ресурсов РФ | 46,1 | 1,1 | 53,1 | 1,1 | 15,2 |  |
| Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий | 32,7 | 0,8 | 39,3 | 0,8 | 19,9 |  |
| Министерство иностранных дел РФ | 15,3 | 0,4 | 19,8 | 0,4 | 28,3 |  |
| Министерство информационных технологий и связи РФ | 9,8 | 0,2 | 20,3 | 0,4 | 108,4 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Общими факторами формирования бюджетных расходов является увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы, денежного довольствия военнослужащих и приравненных к ним лиц, денежного содержания государственных служащих, должностных окладов судей, стипендий, надбавок за ученые степени, существенный рост ассигнований на реализацию приоритетных национальных проектов, демографической программы, федеральных целевых программ и федеральной адресной инвестиционной программы.

В РФ происходит также распределение расходов по территориальному признаку между отдельными видами бюджета. В этом случае расходы распределяются между бюджетами на основе закрепленных в конституции РФ и в бюджетном кодексе РФ полномочий федеральных, региональных и местных органов власти.

В настоящее время существует два вида таких полномочий:

1. Исключительные полномочия, которые возлагаются только на один уровень государственной и местной власти. Эти полномочия определяют расходы только федерального или только региональных, или только местных бюджетов.
2. Совместные полномочия, которые исполняются всеми органами государственной и местной власти одновременно. Такие полномочия определяют расходы, которые финансируются из всех бюджетов сразу.

Исходя из этого, из федерального бюджета исключительно финансируются следующие виды расходов:

1. Обеспечение деятельности президента РФ, федерального собрания, правительства и других федеральных органов.
2. Функционирование федеральной судебной системы, национальная оборона и обеспечение безопасности государства.
3. Фундаментальные научные исследования.
4. Государственная поддержка железнодорожного, воздушного и морского транспорта, атомной энергетики.
5. Осуществление международной деятельности.
6. Исследование и использование космоса.
7. Формирование и обслуживание федеральной собственности
8. Обслуживание и погашение государственного долга РФ.
9. Финансирование государственных внебюджетных фондов.
10. Финансовая помощь субъектам РФ.
11. Формирование федеральных материальных и финансовых резервов.
12. прочие расходы, связанные с деятельностью федеральных органов.

Из региональных бюджетов исключительно финансируются:

1. Обеспечение органов законодательной и исполнительной власти субъектом РФ.
2. Обслуживание и погашение государственного долга субъекта РФ.
3. Финансирование средств массовой информации субъектов РФ.
4. Формирование и обслуживание государственной собственности субъектов РФ.

Из местных бюджетов исключительно финансируются расходы:

1. На содержание органов муниципального управления.
2. На содержание и развитие организаций образования, здравоохранения, культуры и других учреждении, находящихся в муниципальной собственности.
3. Содержание муниципального жилищно-хозяйственного обслуживания
4. Организация транспортного обслуживание населения.
5. Обеспечение противопожарной безопасности.
6. Утилизация и переработка бытовых отходов.
7. Обслуживание и погашение муниципального долга.
8. Формирование и обслуживание муниципальной собственности.
9. прочие расходы местного значения.

Значительная часть расходов совместно финансируется из бюджетов различных уровней:

1. Государственная поддержка промышленности, строительства, сельского хозяйства, автомобильного и речного транспорта, связи, дорожного хозяйства.
2. Обеспечение правоохранительной деятельности
3. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
4. Проектно-изыскательские работы
5. Социальная защита населения
6. Охрана и воспроизводство природных ресурсов
7. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных событий и прочие расходы.

Основной проблемой формирования расходов бюджетной системы является распределение этих общих расходов между конкретными бюджетами. До сих пор не разработана общая методика распределения этих расходов. Поэтому разграничение расходов осуществляется на основе индивидуальных соглашений между органами власти.

В этом случае может возникнуть излишнее переложение полномочий на нижестоящий уровень, который не имеет достаточных доходов для финансирования расходов.

**II. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**Составление проекта бюджета района (смета №1)**

1. На основе представленных исходных данных рассчитать показатели проекта бюджета района и составить проект бюджета по форме № 1-Б.

2. Подготовить пояснительную записку к составленному проекту бюджета района, в которой проанализировать структуру и динамику доходов и расходов бюджета и оценить фи­нансовое состояние муниципального образования.

**Исходные данные для составления проекта бюджета района**

**I. Данные для расчета доходов бюджета**

1. Налог на имущество физических лиц.

В текущем году начислен в сумме 32000 тыс. руб. До конца года указанная сумма поступит полностью. На следующий год налог на имущество физических лиц планируется с ростом на 25% против уровня текущего года.

2. Земельный налог.

Прогнозные поступления земельного налога в местные бюджеты рассчитываются по следующей формуле:

Ni = (Hhi \* Kи – Ппзи)\*Нс.г.н. (1)

где Ni – прогноз поступлений земельного налога в бюджет района; Hhi – сумма начисленного земельного налога в предыдущем году на территории района; Kи – коэффициент, учитывающий индексацию ставок земельного налога; Ппзи – сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района; Нс.г.н. – нормативы отчислений в местный бюджет земельного налога.

По данным комитета по земельным ресурсам и землеустройству, поступление земельного налога за земли городов и поселков по району в текущем году – 108 000 тыс.руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году — 65%. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в следующем году – 1,8. Сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района в следующем голу – 1700 тыс.руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в следующем году – 100%. Ожидаемое исполнение в текущем году на уровне плана.

3. Единый налог на вмененный доход.

В текущем году данный налог начислен в сумме 272000 тыс.руб. До конца года указанная сумма поступит полностью. На следующий год единый налог на вмененный доход планируется с ростом на 15% против уровня текущего года.

4. Транспортный налог (от физических лиц).

Планирование транспортного налога осуществляется по формуле:

ТН = М \* Ст, (2)

где ТН – планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога; М – общая мощность в лошадиных силах, Ст – ставка транспортного налога по категориям транспортных средств, установленная законодательством.

5. Налог на доходы физических лиц.

Планирование налога на доходы физических лиц осуществляется по формуле:

НДФЛ = (СД-НЧСД)\*Ст, (3)

где НДФЛ – планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога на доходы физических лиц; СД – совокупный доход физических лиц, начисленный налоговыми агентами; НЧСД – необлагаемая часть совокупного дохода; Ст – ставка налога на доходы физических лиц.

Ставка налога на доходы физических лиц – 13%. Норматив отчислений в бюджет города – 40%. В текущем году налог на доходы физических лиц в бюджет города зачислялся в плановом размере 786658 руб.

6. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета района запланированы в текущем году в сумме 500 тыс. руб. Ожидается выполнение на уровне плана. На следующий год предусматривается рост 15%.

**II. Данные для расчета расходов бюджета**

1. План выпуска и приема в следующем году по городским школам, чел.

Выпуск:

из 4-х классов — 120 чел.;

из 9-х классов — 150 чел.;

из 11-х классов — 70 чел.;

Прием:

в 1-й класс — 50 чел.;

в 5-е классы — 125 чел.;

в 10-е классы — 80% выпуска 9-х классов.

2. Среднегодовая наполняемость классов в следующем году определяется на основании рассчитанного среднегодового числа классов и учащихся.

3. Среднегодовые показатели рассчитываются по формулам:

 (4)

где Кср — среднегодовое количество классов (учащихся); К01.01 — количество классов (учащихся) на 1 января; К01.09 — количество классов (учащихся) на 1 сентября;

4. Среднегодовое количество классов рассчитывается с точ­ностью до десятых, а учащихся — до целых.

5. Количество педагогических ставок по группе классов = (Число учебных часов по тарификации) / (Плановая норма организационной нагрузки учителя).

6. Плановая норма организационной нагрузки учителя со­ставляет:

1—4 кл. — 20 часов в неделю; 5—9 кл. — 18 часов в неделю; 10-11 кл. — 18 часов в неделю.

7. Количество педагогических ставок на 1 класс = (Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01) / (Количество классов в данной группе на 01.01).

8. Среднегодовое количество педагогических ставок = (Количество педагогических ставок на 1 класс) \* (Среднегодовое количество классов в каждой группе).

9. Средняя ставка учителя в месяц = (Общая сумма начисленной заработной платы по тарификации данной группы классов) / (Количество педагогических ставок в данной группе классов на 01.01).

10. ФЗП в год = (Средняя ставка учителя в месяц) \* (Среднегодовое количество педагогических ставок) \* (12месяцев).

11. Начисления на ФПЗ планируются в размере 26 %.

12. Группу продленного дня посещают 80% учащихся 1-4 классов.

13. Фонд всеобуча создается в размере 1% общей суммы расходов на содержание общеобразовательных школ.

14. Расходы на приобретение инвентаря и оборудования по общеобразовательным школам на следующий год планируются с ростом на 20%.

15. Среднегодовое количество коек рассчитывается по сле­дующей формуле: ,

где Кср — среднегодовое количество коек; К01.01 — количество коек на начало года; КН — количество развернутых новых коек; *т —* количество месяцев функционирования новой койки в первый год.

16. Число койко-дней = (Среднегодовое число коек) \* (Число дней функционирования 1 койки).

17. На следующий год планируется снижение расходов на капитальный ремонт в амбулаторно-поликлинических учреждениях на 5%.

18. На следующий год в сфере здравоохранения планируется увеличение расходов: - на приобретение оборудования - на 15 %;

- на капитальный ремонт - на 5%.

19. Ожидаемое исполнение расходов на образование и здравоохранение - на уровне плана текущего года.

20. Расходы бюджета на финансирование общегосударственных вопросов: - текущий год – 100000 руб.

- за 6 месяцев – 55000 руб.

- ожидаемое исполнение – на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 5%.

21. Расходы бюджета на обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности:

- текущий год — 100 000 руб.;

- за 6 месяцев — 50% плана;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 10%.

22. Расходы бюджета на финансирование национальной экономики:

- текущий год — 300 000 руб.;

- за 6 месяцев — 50% плана;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 7,5%.

23. Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство:

- текущий год — 900 000 руб.;

- за 6 месяцев — 400 000 руб.;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 15%.

24. Расходы бюджета на охрану окружающей среды:

- текущий год — 100 000 руб.;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов - на 5%.

25. Расходы бюджета на культуру, кинематографию и средства массовой информации:

- текущий год - 270 000 руб.;

- за 6 месяцев - 140 000 руб.;

- ожидаемое исполнение - на уровне плана;

- на следующий год планируется – 350 000 руб.

26. Оборотная кассовая наличность исчисляется в размере 2% от расходов бюджета.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА.

1. **Налог на имущество физических лиц.**

В текущем году данный налог начислен в сумме 32 000 тыс. руб. До конца года указанная сумма поступит полностью. На следующий год налог на имущество физических лиц планируется с ростом на 25% против уровня текущего года.

1. **Земельный налог.**

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустройству, поступление земельного налога за земли городов и поселков по району в текущем году – 108 000 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году 65 %. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района в следующем году 1700 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в следующем году – 100%. Ожидаемое исполнение в текущем году на уровне плана.

1. **Единый налог на вмененный доход.**

В текущем году данный налог начислен в сумме 272 000 тыс. руб. До конца года указанная сумма поступит полностью. На следующий год единый налог на вмененный доход планируется с ростом на 15% против уровня текущего года.

1. **Транспортный налог.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** |  |
| 1.Количество транспортных средств, зарегистрированных в городе физическими лицами, шт.  В том числе:   * С мощностью до 100 л.с. * С мощностью от 100 до 150 л.с. | 12358  5865  6493 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах в том числе:  - с мощностью до 100 л.с.  - с мощностью от 100 до 150 л.с. | 1 284 965  440 875  844 090 |
| 3. Ставка налога по транспортным средствам с мощ­ностью до 100 л.с., руб. | 20 |
| 4. Ставка налога по транспортным средствам с мощ­ностью от 100 до 150 л.с., руб. | 28 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога, тыс. руб. | **32 452 020** |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 100 |
| 7. Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, тыс. руб. | **32 452 020** |

Необходимо рассчитать транспортный налог для различных видов машин:

1) 440 875\* 20 = 8 817 500

2) 844 090\* 28 = 23 634 520

Планируемая сумма налога = 8 817 500+ 23 634 520= 32 452 020 руб.

**5.Налог на доходы физических лиц**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** |  |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования), руб. | 21 331 851 |
| 2. Налоговые вычеты - всего, руб. в том числе:  - профессиональные  - имущественные  - социальные  - стандартные | 2 875 640  1 911 946  136 984  7311  819 399 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц | **18 456 211** |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соотв-щий финансовый год сумма налога, руб. | **2 399 307,43** |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб. | **9 597,2** |

Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц:

21 331 851 – 2 875 640 = 18 456 211 руб.

Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога:

18 456 211 \* 0,13 = 2 399 307,43 руб.

Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году: 2 399 307,43 \* 0,40 / 100 = 9 597,2 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета района запланированы в текущем году в сумме 500 тыс. руб. Ожидается выполнение на уровне плана. На следующий год предусматривается рост 15%. 500 + (500 \* 0,15) = 575 тыс. руб.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

***Образование***

1. **Расчет среднегодового количества классов по городским общеобразовательным школам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** | | |
|  | **Принято** | | **средне**  **годовое** | **Проект** | | **средне**  **годовое** |
|  | **на 01.01.** | **на**  **01.09.** | **на**  **01.01.** | **на**  **01.09.** |
| **1.Число классов** |  |  |  |  |  |  |
| **всего** | 38 | 45 | **40,3** | **45** | **43,3** | **44,4** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы | 15 | 18 | **16,0** | **18** | **14,8** | **16,9** |
| 5-9 классы | 18 | 20 | **18,7** | **20** | **19,0** | **19,7** |
| 10-11 классы | 5 | 7 | **5,7** | **7** | **9,5** | **7,8** |
| **2. Число учащихся, всего** | 840 | 1016 | **899** | **1016** | **971** | **1001** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы | 300 | 396 | **332** | **396** | **326** | **373** |
| 5-9 классы | 450 | 480 | **460** | **480** | **455** | **472** |
| 10-11 классы | 90 | 140 | **107** | **140** | **190** | **157** |
| **3. Наполняемость классов** |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы | 20 | 22 | **21** | **22** | **22** | **22** |
| 5-9 классы | 25 | 24 | **25** | **24** | **24** | **24** |
| 10-11 классы | 18 | 20 | **19** | **20** | **20** | **20** |

*В текущем году:*

Находим среднегодовое кол-во показателей по формуле 4:

- количество классов

1-4 классы (15\*8+18\*4)/12=16

5-9 классы (18\*8+20\*4)/12=18,7

10-11 классы (5\*8+7\*4)/12=5,7

- число учащихся по группе классов:

1-4 классы (300\*8+396\*4)/12=332

5-9 классы (450\*8+480\*4)/12=460

10-11 классы (90\*8+140\*4)/12=107

- наполняемость классов по группе классов:

1-4 классы (20\*8+22\*4)/12=21

5-9 классы (25\*8+24\*4)/12=25

10-11 классы (18\*8+20\*4)/12=19

*Проект на следующий год:*

Число классов, количество учащихся и наполняемость классов на 01.01 в проекте на следующий год соответствует числу классов на 01.09 текущего года.

Рассчитываем число учащихся на 01.09. на следующий год, учитывая данные по выпуску и приему учащихся.

1-4 классы 396-120+50=326

5-9 классы 480-150+125=455

10-11 классы 140-70+150\*0,8=190

Рассчитываем число классов на 01.09 следующего года путем деления числа учащихся по группе классов на наполняемость классов:

1-4 классы 326 / 22=14,8

5-9 классы 455 / 24=19

10-11 классы 190 / 20= 9,5

Среднегодовое количество показателей на следующий год находится аналогично (по формуле 4):

- количество классов

1-4 классы (18\*8+14,8\*4)/12=16,9

5-9 классы (20\*8+19\*4)/12=19,7

10-11 классы (7\*8+9,5\*4)/12=7,8

- число учащихся по группе классов:

1-4 классы (396\*8+326\*4)/12=373

5-9 классы (480\*8+455\*4)/12=472

10-11 классы (140\*8+190\*4)/12=157

- наполняемость классов по группе классов:

1-4 классы (22\*8+22\*4)/12=22

5-9 классы (24\*8+24\*4)/12=24

10-11 классы (20\*8+20\*4)/12=20

**2. Расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы классов** | **Количество классов** | | | | | | **Данные тарификационного списка-**  **ного списка** | | | | **Количество педагогических ставок** | | | | | | **Средняя**  **ставка**  **учителя в**  **месяц** | | **ФЗП в год, руб.** | |
| **на 01.01** | | **на 01.09** | | **средне­годовое** | | **число учитель­ских час.** | | **зар. плата в месяц** | | **по группе классов** | | **на 1 класс** | | **средне­годовое** | |
|  | **текущий** | **про**  **ект** | **текущий** | **про**  **ект** | **теку­щий** | **про**  **ект** | **текущий** | **проект** | **текущий** | **проект** | **текущий**  **гр.8/план. норма организ-**  **ой нагрузки** | **проект гр.9/план**  **норма организ-ой нагрузки** | **текущий**  **гр.12 /**  **гр.2** | **Проект**  **гр.13 /**  **гр.3** | **теку­щий**  **гр.14\***  **гр.6** | **Проект**  **гр.15 \***  **гр.7** | **текущий гр.10 / гр.12** | **проект**  **гр.11 /**  **гр.13** | **текущий**  **гр.18\***  **гр.16\***  **12 мес.** | **про­ект**  **гр.19\***  **гр.17\***  **12 мес.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** |
| 1 - 4 классы | 15 | **18** | 18 | **14,8** | **16** | **16,9** | 546 | 555 | 5976 | 6240 | **27,3** | **27,8** | **1,8** | **1,5** | **28,8** | **25,4** | **218,9** | **224,86** | **75652** | **68537** |
| 5 - 9 классы | 18 | **20** | 20 | **19** | **18,7** | **19,7** | 745 | 702 | 17384 | 16547 | **41,4** | **39** | **2,3** | **2** | **43** | **39,4** | **420,02** | **424,28** | **216730** | **200600** |
| 10 - 11 классы | 5 | **7** | 7 | **9,5** | **5,7** | **7,8** | 238 | 291 | 5503 | 6100 | **13,2** | **16,2** | **2,6** | **2,3** | **14,8** | **18** | **416,19** | **377,32** | **73916** | **81501** |
| 1. Итого | 38 | **45** | 45 | **43,3** | **40,3** | **44,4** | 1529 | 1548 | 28863 | 28887 | X | X | X | X | X | X | X | X | **366298** | **350638** |
| 2. ФЗП ру­ководящего, администра­тивно-хоз-ного и учебно-вспомогательного состава | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 65000 | 76105 |
| 3. Итого тариф­ный ФЗП | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | **431298** | **426743** |
| **Стр. 1 + Стр. 2** | |
| 4. Дополни­тельный ФЗП, в % к общему ФЗП 20% | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | **86260** | **85349** |
| **Стр. 3 \* 20%** | |
| 5. Общий ФЗП по школе | X | X | X | X | X | X | X | Х | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | **517558** | **512092** |
| **Стр. 3 + Стр. 4** | |

**3.Расчет хозяйственных, командировочных, учебных и прочих расходов по общеобразовательным школам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Хозяйственные и командировочные расходы: |  |  |
| среднегодовое кол-во классов | **40,3** | **44,4** |
| расходы на 1 класс, в руб. | **250** | **250** |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | **10075** | **11100** |
| 2. Учебные и прочие расходы: |  |  |
| среднегодовое кол-во 1—4 классов | **16** | **16,9** |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 150 | 150 |
| сумма расходов на 1—4 классы, руб. | **2400** | **2535** |
| среднегодовое кол-во 5—9 классов | **18,7** | **19,7** |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 300 | 300 |
| сумма расходов на 5—9 классы, руб. | **5610** | **5910** |
| среднегодовое кол-во 10—11 классов | **5,7** | **7,8** |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 250 | 250 |
| сумма расходов на 10—11 классы, руб. | **1425** | **1950** |
| Итого учебных расходов и прочих на все классы, руб. | **9435** | **10395** |

Итого хоз. и команд. расходов на все классы:

В текущем году 250\*40,3=10075 руб.

В проекте 250\*44,4=11100 руб.

Учебные и прочие расходы:

В текущем году

- сумма расходов на 1-4 классы 150\*16=2400 руб.

- сумма расходов на 5-9 классы 300\*18,7=5610 руб.

- сумма расходов на 10-11 классы 250\*5,7=1425 руб.

В проекте

- сумма расходов на 1-4 классы 150\*16,9=2535 руб.

- сумма расходов на 5-9 классы 300\*19,7=5910 руб.

- сумма расходов на 10-11 классы 250\*7,8=1950 руб.

Итого учебных расходов и прочих расходов:

В текущем году 2400+5610+1425= 9435 руб.

В проекте 2535+5910+1950=10395 руб.

**4. Расчет расходов на содержание групп продленного дня по городским общеобразовательным школам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Среднегодовое число учащихся 1—4 кл. | **332** | **373** |
| 2. Среднегодовое число учащихся в ГПД | **266** | **298** |
| 3. Расходы по заработной плате в год: |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | 200 | 200 |
| на всех учащихся, руб. | **53200** | **59600** |
| 4. Начисления на заработную плату: 26 % |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | **52** | **52** |
| на всех учащихся, руб. | **13832** | **15496** |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год: |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | 250 | 250 |
| на всех учащихся, руб. | 66500 | 74500 |
| 6. Расходы на питание: |  |  |
| норма расходов на питание на 1 учащегося в день, руб. | 35 | 35 |
| число дней функционирования групп | 248 | 248 |
| расходы на питание в год, руб. | **2308880** | **2586640** |
| Итого расходов на ГПД, руб. | **2442412** | **2736236** |

Среднегодовое число учащихся в ГПД

*В текущем году* 332\*80/100=266 уч-ся

*Проект на следующий год* 373\*80/100=298 уч-ся

Расходы по заработной плате

*В текущем году* 200\*266=53200 руб.

*Проект на следующий год* 200\*298=59600 руб.

Начисления на заработную плату

*В текущем году* 52\*266= 13832руб.

*Проект на следующий год* 52\*298=15496 руб.

Расходы на мягкий инвентарь

*В текущем году* 250\*266= 66500 руб.

*Проект на следующий год* 250\*298=74500 руб.

Расходы на питание

*В текущем году* 35\*266\*248= 2308880 руб.

*Проект на следующий год* 35\*298\*248= 2586640 руб.

Итого расходов на ГПД

*В текущем году* 2 442 412 руб.

*Проект на следующий год*  2 736 236 руб.

**5. Свод расходов по общеобразовательным школам, руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято**  **в текущем году** | **Проект**  **на следующий год** |
| 1. Заработная плата педагогического персонала | **366289** | **350638** |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала | **65000** | **76105** |
| 3. Всего ФЗП | **517558** | **512092** |
| 4. Начисления на заработную плату (26%) | **134565** | **133144** |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы | **10075** | **11100** |
| 6. Учебные и прочие расходы | **9435** | **10395** |
| 7. Расходы на ГПД | **2442412** | **2736236** |
| **Итого расходов на текущее содержание школ** | **3114045** | **3402967** |

**6. Расчет расходов на содержание ДОУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Число детей: |  |  |
| на начало года | 250 | 300 |
| на конец года | 300 | 350 |
| среднегодовая (прирост с 01. 07) | **275** | **325** |
| 2. Расходы на заработную плату в год: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 250 | 250 |
| на всех детей, руб. | **68750** | **81250** |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. | **17875** | **21125** |
| 4. Расходы на питание: |  |  |
| норма расходов на 1 ребенка в день, руб. | 45 | 45 |
| число дней функционирования | 225 | 225 |
| число дето-дней | **61875** | **73125** |
| расходы на питание всех детей в год, руб. | **2784375** | **3290625** |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь: |  |  |
| на оборудование 1 -го нового места, руб. | 515 | 515 |
| на оборудование всех новых мест, руб. | **25750** | **25750** |
| на дооборудование 1-го ранее действовавшего места, руб. | 320 | 320 |
| на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | **88000** | **104000** |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 630 | 630 |
| на всех детей, руб. | **173250** | **204750** |
| 7. Родительская плата: |  |  |
| на 1 ребенка в день, руб. | 25 | 25 |
| на всех детей в год, руб. | **1546875** | **1828125** |
| 8. Всего расходов, руб. | **3158000** | **3727500** |
| в том числе: |  |  |
| средства родителей | **6875** | **8125** |
| финансирование из бюджета | **3151125** | **3719375** |

Среднегодовое число детей

*В текущем году*  250+300/2=275 детей

*Проект на следующий год*  300+350/2=325 детей

Расходы на заработную плату

*В текущем году*  250\*275=68750 руб.

*Проект на следующий год* 250*\**325=81250 руб.

Начисления на заработную плату

*В текущем году*  68750\*0,26=17875 руб.

*Проект на следующий год* 81250\*0,26=21125 руб.

Расходы на питание

*В текущем году*  45\*275\*225=2784375 руб.

*Проект на следующий год* 45\*325\*225=3290625руб.

Расходы на мягкий инвентарь

- на оборудование новых мест

*В текущем году*  (300-250)\*515=25750 руб.

*Проект на следующий год* (300-250)\*515=25750 руб.

- на дооборудование всех ранее действ.мест

*В текущем году*  320\*275=88000 руб.

*Проект на следующий год* 320\*325=104000 руб.

Хоз. и прочие расходы

*В текущем году*  630\*275= 173250 руб.

*Проект на следующий год* 630\*325= 204750 руб.

Родительская плата

*В текущем году*  25\*61875=1546875 руб.

*Проект на следующий год* 25\*73125=1828125 руб.

Всего расходов, в т.ч.

*В текущем году*  3158000 руб.

*Проект на следующий год* 3727500 руб.

- средства родителей

*В текущем году*  6875 руб.

*Проект на следующий год* 8125 руб.

- финансирование из бюджета

*В текущем году*  3151125 руб.

*Проект на следующий год* 3719375 руб.

**7.Свод расходов на образование, руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Принято** | **Исполнено за 6 месяцев** | **Ожидаемое исполнение** | **Проект на**  **след. год** |
| 1. ДОУ в городах | **3 151 125** | **1575562,5** | **3 151 125** | **3 719 375** |
| 2. ДОУ в сельской местности | 700 000 | 400 000 | 700 000 | 800 000 |
| 3. Школы общеобразова­тельные в городах | **3 114 045** | **1557022,5** | **3 114 045** | **3 402 967** |
| 4. Школы общеобразова­тельные в сельской местности | 750 000 | 375 000 | 750 000 | 800 000 |
| 5. Школы-интернаты  в горо­дах и сельской местности | 398 191 | 200 000 | 398 191 | 365 900 |
| 6. Приобретение учебников | 460 000 | 230 000 | 460 000 | 400 000 |
| 7. Вечерние и заочные общеобразовательные школы | 46 923 | 23 460 | 46 923 | 48 220 |
| 8. Учреждение и меропри­ятия по внешкольной работе с детьми | 560 200 | 280 100 | 560 200 | 610 000 |
| 9. Детские дома | 40 000 | 20 000 | 40 000 | 40 000 |
| 10. Фонд всеобуча (стр. 3+4+5+6+7)\*0,01) | **47 691,59** | **23 854,83** | **47 691,59** | **50 170,87** |
| 11. Прочие учреждения и мероприятия в области образования | 500 000 | 270 000 | 500 000 | 600 000 |
| 12. Финансирование мероприятий по организации оздоровительной кампании среди детей и подростков | 45 000 | 22 500 | 45 000 | 50 000 |
| 13. Итого расходов | **9 796 624** | **4 969 215** | **9 796 624** | **10 870 492** |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования+20% | 1 200 000 | 500 000 | 1 200 000 | **1 440 000** |
| 15. Капитальные вложения на строительство | 900 000 | 500 000 | 900 000 | 1 200 000 |
| 16. Капитальный ремонт | 600 000 | 300 000 | 600 000 | 500 000 |
| **Всего расходов** (стр. 13+14+15+16) | **12 496 624** | **6 269 215** | **12 496 624** | **14 010 492** |

Приобретение инвентаря и оборудования

*Проект на следующий год* (1 200 000\*0,2)+1 200 000=1 440 000 руб.

**ЗДРАВООХРАНЕНИЕ**

**1. Расчет расходов на питание и медикаменты по учреждениям здравоохранения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Наименование отделения, показатель** | **Проект** | | | | | | | | | |
| **На начало года** | **На конец года** | **Средне­годовое** | **Сроки разверты­вания сети** | **Число дней функцио­нирования** | **Число койко-дней**  **гр.5\*гр.7** | **Норма расходов на 1 койко-день, руб.** | | **Сумма расходов в год, руб.** | |
| **Питание** | **Медика­менты** | **Питание**  **гр.8\*гр.9** | **Медика­менты**  **гр.8\*гр.10** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1. Больницы и диспансеры в сельской местности | 1. Хирургические койки | 68 | 86 | **82** | С 01.04 | 320 | **26240** | 24 | 18 | **629760** | **472320** |
| 2. Детские койки | 59 | 65 | **62** | С 01.07 | 320 | **19840** | 22 | 28 | **436480** | **555520** |
| 3. Терапевтические койки | 62 | 80 | **76** | С 01.04 | 340 | **25840** | 21 | 17 | **542640** | **439280** |
| 4. Родильные койки | 40 | 50 | **41** | - | 330 | **13530** | 25 | 26 | **338250** | **351780** |
| 5. Прочие койки | 80 | 90 | **83** | С 01.10 | 350 | **29050** | 20 | 30 | **581000** | **871500** |
| **ИТОГО:** | **309** | **371** | **344** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **2528130** | **2690400** |
| 2. Больницы и диспансеры в городах | 1. Хирургические койки | 90 | 95 | **92** | С 01.08 | 300 | **27600** | 23 | 24 | **634800** | **662400** |
| 2. Детские койки | 90 | 110 | **105** | С 01.04 | 320 | **33600** | 25 | 26 | **840000** | **873600** |
| 3. Терапевтические койки | 140 | 170 | **163** | С 01.04 | 310 | **50530** | 21 | 20 | **1061130** | **1010600** |
| 4. Родильные койки | 120 | 130 | **124** | С 01.08 | 330 | **40920** | 27 | 29 | **1104840** | **1186680** |
| 5. Прочие койки | 100 | 110 | **103** | С 01.10 | 320 | **32960** | 22 | 30 | **725120** | **988800** |
| **ИТОГО:** | **540** | **615** | **587** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **4365890** | **4722080** |

Среднегодовое кол-во коек рассчитывается по формуле 

Больницы и диспансеры в сельской местности:

- хирургические койки 70+(86-70)\*9/12=82 шт.

- детские койки 55+(60-55)\*6/12=62 шт.

- терапевтические койки 62+(80-62)\*9/12=76 шт.

- родильные койки 40+(50-40)/12=41 шт.

- прочие койки 80+(90-80)\*3/12=83 шт.

Больницы и диспансеры в городах:

- хирургические койки 90+(95-90)\*5/12=92 шт.

- детские койки 90+(110-90)\*9/12=105 шт.

- терапевтические койки 140+(170-140)\*9/12=163 шт.

- родильные койки 120+(130-120)\*5/12=124 шт.

- прочие койки 100+(110-100)\*3/12=103 шт.

Число койко-дней рассчитываем путем умножения среднегодового числа коек на число дней функционирования 1 койки:

Больницы и диспансеры в сельской местности:

- хирургические койки 82\*320=26240

- детские койки 62\*320=19840

- терапевтические койки 76\*340=25840

- родильные койки 41\*330=13530

- прочие койки 83\*350=29050

Больницы и диспансеры в городах:

- хирургические койки 92\*300=27600

- детские койки 105\*320=33600

- терапевтические койки 163\*310=50530

- родильные койки 124\*330=40920

- прочие койки 103\*320=32960

Сумма расходов в год:

- на питание

Больницы и диспансеры в сельской местности

- хирургические койки 24\*26240=629760 руб.

- детские койки 22\*19840=436480 руб.

- терапевтические койки 21\*25840=542640 руб.

- родильные койки 25\*13530=338250 руб.

- прочие койки 20\*29050=581000 руб.

Итого: 2528130 руб.

Больницы и диспансеры в городах

- хирургические койки 23\*27600=634800 руб.

- детские койки 25\*33600=840000 руб.

- терапевтические койки 21\*50530=1061130 руб.

- родильные койки 27\*40920=1104840 руб.

- прочие койки 22\*32960=725120 руб.

Итого: 4365890 руб.

- на медикаменты

Больницы и диспансеры в сельской местности

- хирургические койки 18\*26240=472320 руб.

- детские койки 28\*19840=555520 руб.

- терапевтические койки 17\*25840=439280 руб.

- родильные койки 26\*13530=351780 руб.

- прочие койки 30\*29050=871500 руб.

Итого: 2690400 руб.

Больницы и диспансеры в городах

- хирургические койки 24\*27600=662400 руб.

- детские койки 26\*33600=873600 руб.

- терапевтические койки 20\*50530=1010600 руб.

- родильные койки 29\*40920=1186680 руб.

- прочие койки 30\*32960=988800 руб.

Итого: 4722080 руб.

**2. План амбулаторно-поликлинических посещений. Планирование медикаментов.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность** | **Число ставок долж­ностей** | **Расчет нор­мы обслужи­вания в час** | | **Число часов**  **работы в**  **день** | | **Дневная нагрузка** | | | **Число рабочих дней в году**  **гр.13\*гр12** | **Годо­вая на­груз­ка**  **гр.10\***  **гр.9** | **Число вра­чебных посеще­ний**  **гр.11\*гр.2** | **Средний расход на меди­каменты на 1 по­сещение** | **Сумма расходов на меди­каменты, руб.**  **гр13\*гр12** |
| **в полик-ке** | **на дому** | **в полик-ке** | **на дому** | **в по­л-ке**  **гр.3\*гр.5** | **на дому**  **гр.4\*гр.6** | **все­го**  **гр.7+**  **гр.8** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| **1. Терапия** | 2,5 | 5 | 2 | 3 | 3 | **15** | **6** | **21** | 281 | **5901** | **14752,5** | 8 | **118020,00** |
| **2. Хирургия** | 1 | 9 | 1,25 | 4,5 | 0,5 | **40,5** | **0,625** | **41,125** | 281 | **11556,13** | **11556,13** | 22 | **254234,8** |
| **3. Гинекология** | 0,5 | 5 | 1,25 | 4,5 | 0,5 | **22,5** | **0,625** | **23,125** | 281 | **6498,13** | **3249,06** | 18 | **58483,1** |
| **4. Педиатрия** | 2,5 | 5 | 2 | 2,5 | 3 | **12,5** | **6** | **18,5** | 281 | **5198,5** | **12996,25** | 11 | **142958,8** |
| **5. Неврология** | 0,5 | 5 | 1,25 | 5 |  | **25** | **х** | **25** | 281 | **7025** | **3512,5** | 5 | **17562,50** |
| **6. Дерматология** | 0,5 | 8 | 1,25 | 5 | х | **40** | **х** | **40** | 281 | **11240** | **5620** | 15 | **84300,00** |
| **7. Стоматология** | 1,5 | 3 | х | 5 | х | **15** | **х** | **15** | 281 | **4215** | **6322,5** | 20 | **126450,00** |
| ВСЕГО: | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** | **802009** |

**3. Расчет расходов на заработную плату медицинского персонала по больницам и диспансерам в городах и сельской местности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Больницы и диспансеры в городах** | | **Больницы и диспансеры в сельской местности** | |
| **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Среднегодовое количество коек | х | **587** | х | **344** |
| 2. Средняя заработная плата на 1 койку в год, руб. | 850 | 900 | 800 | 850 |
| 3. Годовой ФЗП в год, руб. | 500000 | **528300** | 300000 | **292400** |

*Проект на следующий год*

Годовой ФЗП

- в городах 900\*587=528300 руб.

- в сельской местности 850\*344=292400 руб.

**4. Расчет расходов на канцелярские и хозяйственные принадлежности, мягкий инвентарь по больницам и диспансерам в городах и сельской местности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Больницы и диспансеры в городах** | | **Больницы и диспансеры в сельской местности** | |
| **Принято в текущем году** | **Проект на след. год** | **Принято в текущем году** | **Проект на след. год** |
| I. Канцелярские и хозяйственные расходы | | | | |
| 1. Среднегодовое количество коек | х | **587** | х | **344** |
| 2. Расходы на 1 койку в год, руб. | 250 | 250 | 250 | 250 |
| 3. Итого канцелярских и  хозяйственных расходов, руб. | х | **146750** | х | **86000** |
| II. Мягкий инвентарь | | | | |
| 1. Кол-во коек на начало года | х | **540** | х | **309** |
| 2. Расходы на дооборудование  1 койки в год, руб. | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 3. Итого расходов на дооборудо-  вание, руб. | х | **324000** | х | **185400** |
| 4. Прирост коек за год | х | **75** | х | **62** |
| 5. Расходы на оборудование  1 новой койки, руб. | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 6. Итого расходов на оборудование  новых коек, руб. | х | **60000** | х | **49600** |
| 7. Всего расходов на мягкий инвентарь | х | **384000** | х | **235000** |

*Проект на следующий год*

Канцелярские и хозяйственные расходы

- итого в городах 250\*587=146750 руб.

- итого в сельской местности 250\*344=86000 руб.

Мягкий инвентарь

- в городах

Итого расходов на дооборудование 600\*540=324000 руб.

Итого расходов на оборудование новых коек 800\*75=60000 руб.

Итого расходов 384000 руб.

- в сельской местности

Итого расходов на дооборудование 600\*309=185400 руб.

Итого расходов на оборудование новых ко 800\*62=49600 руб.

Итого расходов 235000 руб.

**5. Свод расходов по больницам и диспансерам в городах и сельской местности, руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Больницы и диспансеры в городах** | | **Больницы и диспансеры в сельской местности** | |
| **принято в текущем году** | **проект на следующий год** | **принято в текущем году** | **проект на следующий год** |
| 1. Заработная плата мед. персонала больниц и диспансеров | **500000** | **528300** | **300000** | **292400** |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | **130000** | **137358** | **78000** | **76024** |
| 3. Питание | 3200000 | **4365890** | 2500000 | **2528130** |
| 4. Медикаменты | 3000000 | **4722080** | 2800000 | **2690400** |
| 5. Мягкий инвентарь | х | **384000** | х | **235000** |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | **146750** | х | **86000** |
| 7. Приобретение оборудования | 250000 | **287500** | 150000 | **172500** |
| 8. Капитальный ремонт | 1200000 | **1260000** | 700000 | **735000** |
| 9. Прочие расходы | 400000 | 450000 | 300000 | 350000 |
| Итого расходов | **8680000** | **12281878** | **6328000** | **7165454** |

*Проект на следующий год*

Приобретение оборудования

- в городах 250000+250000\*15/100=287500 руб.

- в сельской местности 150000+150000\*15/100=172500 руб.

Капитальный ремонт

- в городах 1200000+1200000\*5/100=1260000 руб.

- в сельской местности 700000+700000\*5/100 = 735000 руб.

**6. Свод расходов по амбулаторно-поликлиническим учреждениям, руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Заработная плата мед. персонала | 650000 | 700000 |
| 2. Начисления на заработ. плату (26%) | **169000** | **182000** |
| 3. Медикаменты | **802009** | 900000 |
| 4. Мягкий инвентарь | х | 300000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 150000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря | 330000 | **379500** |
| 7. Капитальный ремонт | 1000000 | **950000** |
| 8. Прочие расходы | х | 250000 |
| Итого расходов | **2951009** | **3811500** |

*Проект на следующий год*

Приобретение оборуд. и инвентаря 330000+330000\*15/100 =379500 руб.

Капитальный ремонт 1000000-1000000\*5/100=950000 руб.

**7. Свод расходов на здравоохранение, руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** |
| **принято** | **исполнено за 6 мес.** | **ожидаемое исполнение** |
| 1. Больницы и диспансеры в городах | **8 680 000** | **4 340 000** | **8 680 000** | **12 281 878** |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности | **6 328 000** | **3 164 000** | **6 328 000** | **7 165 454** |
| 3. Амбулаторно-  поликлинические учреждения | **2 951 009** | **1 475 504,5** | **2 951 009** | **3 811 500** |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2 400 000 | 1 200 000 | 2 400 000 | 2 600 000 |
| **Итого расходов** | **20 359 009** | **10 179 504,5** | **20 359 009** | **25 858 832** |

**ПРОЕКТ БЮДЖЕТА РАЙОНА, год (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** |
| **принято** | **исполнено за 6 месяцев** | **ожидаемое исполнение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***Наименование доходов*** | | | | |
| 1.Налог на имущество физических лиц | 32000 | 16000 | 32000 | 40000 |
| 2. Земельный налог | 70200 | 35100 | 70200 | 192700 |
| 3.Единый налог на вмененный доход | 272000 | 136000 | 272000 | 312800 |
| 4. Транспортный налог | 32452,02 | 16266,01 | 32452,02 | 32452,02 |
| 5.Налог на доходы физических лиц | 786,66 | 393,33 | 786,66 | 959,72 |
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 250 | 500 | 575 |
| ***ИТОГО доходов*** | **407938,68** | **203969,34** | **407938,68** | **579486,74** |
| Дотации и субвенции из бюджета области | 1394923,81 | 657482,81 | 1394923,81 | 1487852,42 |
| ***ВСЕГО доходов*** | **1802862,49** | **861452,15** | **1802862,49** | **2067339,16** |
| ***Наименование расходов*** | | | | |
| 1. Общегосударственные вопросы | 100 000 | 55 000 | 100 000 | 105 000 |
| 2.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 110 000 |
| 3.Национальная экономика | 300 000 | 150 000 | 300 000 | 322 500 |
| 4.Жилищно-коммунальное хозяйство | 900 000 | 400 000 | 900 000 | 1 035 000 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 105 000 |
| 6. Образование | 12 496,62 | 6 269,22 | 12 496,62 | 14 010,5 |
| 7.Культура, кинематография и СМИ | 270 000 | 140 000 | 270 000 | 350 000 |
| 8.Здравоохранение и спорт | 20 359,01 | 101 79,50 | 20 359,01 | 25 858,83 |
| ***ИТОГО расходов*** | **1802855,63** | **861448,72** | **1802855,63** | **2067369,33** |
| Субвенции в областной бюджет | - | - | - | - |
| ***ВСЕГО расходов*** | **1802855,63** | **861448,72** | **1802855,63** | **2067369,33** |
| Оборотная кассовая наличность | 36 057,11 | 17 228,97 | 36 057,11 | 41 347,39 |

**Пояснительная записка к проекту бюджета района.**

Для анализа составленного проекта бюджета рассмотрим динамику изменения показателей и структуру планируемого бюджета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Прирост по отношению к текущему году, %*** | ***Доля в составе доходов (расходов)*** |
| 1 | 2 | 3 |
| Наименование доходов |  |  |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 25 | 1,93 |
| 2. Земельный налог | 274 | 9,3 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 15 | 15,1 |
| 4. Транспортный налог | - | 1,60 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 22 | 0,05 |
| 6. Неналоговые доходы | 15 | 0,03 |
| *ИТОГО доходов* | *42,1* | *28* |
| Дотации и субвенции из бюджета области | 6,7 | 72 |
| ***ВСЕГО доходов*** | ***14,7*** | ***100*** |
| Наименование расходов |  |  |
| 1. Общегосударственные вопросы | 5 | 5,1 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 | 5,3 |
| 3. Национальная экономика | 7,5 | 15,5 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 15 | 50,1 |
| 5. Охрана окружающей среды | 5 | 5,1 |
| 6. Образование | 12 | 0,7 |
| 7. Культура, кинематография и СМИ | 30 | 17 |
| 7. Здравоохранение и спорт | 27 | 1,3 |
| *ИТОГО расходов* | *14,7* | *100* |
| Средства, передаваемые в бюджет | - | - |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | ***14,7*** | ***100*** |
| Оборотная кассовая наличность | 14,7 | 2 |

Если рассматривать структуру бюджета в целом, то необходимо отметить его общую несбалансированность – дефицит бюджета, который планируется покрыть за счет дотаций и субвенций из бюджета области составляет около 72% всех доходов бюджета. Увеличение планируемых дотаций и субвенций составит около 6,7% по сравнению с текущим годом. Учитывая увеличение общей суммы расходов бюджета (14,7%) можно сказать, что улучшение несбалансированности достигнуто за счет более быстрого роста доходов бюджета по сравнению с расходами.

Теперь рассмотрим отдельно структуру расходов и доходов бюджета.

Общие расходы бюджета вырастут на 14,7%. Максимальный рост отмечается в расходах на культуру, кинематографию и СМИ (рост на 30% по сравнению с текущим годом). Заметный рост наблюдается в расходах на жилищно-коммунальное хозяйство (15%), здравоохранение и спорт (27 %), образование (12%). Рост расходов по всем остальным статьям не столь существенный. Менее всего вырастут расходы общегосударственные расходы и охрану окружающей среды (5%).

Удельный вес в структуре расходов занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (50,1%). Наименьшее количество расходов приходится на образование (0,7%).

В структуре доходов наибольшую часть должен составить единый налог на вмененный доход (15,1%). Также существенной статьей доходной части бюджета является земельный налог (9,3%).

Наибольшее увеличение доходов планируется за счет земельного налога (рост более, чем в 2,5 раза), налога на доходы физических лиц (рост на 25%) и налога на имущество физических лиц (рост на 25%).

Все это говорит о росте промышленного и сельскохозяйственного производства в районе. Большим минусом является несбалансированность бюджета, так как 72% общих доходов бюджета составляют средства, подлежащие получению из вышестоящего бюджета.

Список использованной литературы.

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Бюджетная система России: учебник для студентов вызов, обучающихся по экономическим специальностям / Под. Ред. Г.Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 703 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников).
3. [Информация и аналитика : Информационно-аналитические материалы](http://www.egd.ru/index.php?menu_id=4188&show_id=27837)  [www.egd.ru](http://www.egd.ru).
4. Бюджетная система России / Под ред. Г.Б. Поляка. М., 1999.
5. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник / О.В. Врублевская и др.; Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. – 3-е изд., испр. и перераб. – М.: Юрайт-Издат. – 2004.