1. **Доходы бюджетной системы, их содержание и состав**

Финансы представляют собой совокупность экономических отношений, возникающих в реальном денежном обороте при формировании, распределении и использовании фондов финансовых ресурсов.

Денежный оборот составляет материальную основу финансов. Объектом денежного оборота являются финансовые ресурсы как источники финансирования расширенного воспроизводства. К ним относятся прибыль, доходы от различных видов предпринимательской деятельности и др. За счет финансовых ресурсов формируются фонды денежных средств. Они имеют строго целевое назначение и служат инструментом финансирования расширенного воспроизводства.

Финансы выражают экономические отношения, связанные с обеспечением источниками финансирования государственного, муниципального и частного секторов экономики, сфер производства, обращения и домашних хозяйств. Понятие финансовая система является развитием более общего понятия финансы. В каждом звене финансов экономические общественные отношения проявляются по-разному, имеют свою специфику. Бюджет образует центральное звено системы финансов и выражает все её основные качественные признаки. *Бюджет* – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

 *Бюджетная система РФ* – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

 *Доходы бюджета* – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.[[1]](#footnote-2)

Итак, доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ.

В соответствии с бюджетной классификацией доходы бюджета образуются из пяти групп. Первую группу представляют налоговые доходы, вторую группу – неналоговые доходы, третью – безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней, четвертую – доходы целевых бюджетных фондов и пятую – доходы от предпринимательской и другой приносящей доходы деятельности.

 *Налоговые доходы* составляют основу бюджета, к ним относятся предусмотренные налоговым законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, пени и штрафы.

Налоги являются основным источником доходов любого государства и обязательным атрибутом любого государства. Налоги – обязательные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в целях обеспечения деятельности государства и местного самоуправления в государственный или местный бюджеты. Налоги подразделяются на прямые, взимаемые непосредственно с доходов или имущества и косвенные – взимаемые в виде надбавки к цене товара, с оборота от реализации товаров, услуг.

*Налоговые платежи имеют следующие признаки:*

- взимание осуществляется на основании закона;

- принудительность и обязательность осуществления платежа;

- индивидуальность платежа;

- безвозмездность платежа для налогоплательщика.

Налоги как экономическая категория обладают двумя основными функциями: фискальной и регулирующей. Фискальная функция связана с тем, что налоги являются доходом, взимаемым государством.

Регулирующая функция налогов связана с их воздействием на различные стороны экономических и общественных отношений. Налоги оказывают влияние на платежеспособный спрос, стимулируют или угнетают инвестиционные процессы деловую активность в целом, могут оказывать влияние на внедрение новых типов технологий, например, природоохранных или ресурсосберегающих.

Налоговым кодексом определено, что в зависимости от установления, налоги и сборы подразделяются на: федеральные, региональные и местные.

*К федеральным налогам и сборам относятся:*

* Налог на прибыль организаций;
* Налог на добавленную стоимость;
* Акцизы на отдельные виды товаров;
* Сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
* Налог на добычу полезных ископаемых;
* Единый социальный налог;
* Налоги на доходы физических лиц;
* Государственная пошлина.

Из приведенного перечня видно, что одни налоги обязательны для всех плательщиков, например, налог на прибыль. Другие – только для плательщиков, связанных с определенными видами деятельности – добыча нефти или рыбы.

*К региональным налогам относятся:*

* Налог на имущество организаций;
* Транспортный налог;
* Налог на игорный бизнес.

*К местным налогам относятся*:

* Земельный налог;
* Налог на имущество физических лиц.

К *неналоговым доходам* относятся:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
* доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответствующих федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, после уплаты налогов и сборов;
* средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещении вреда, причиненного РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;
* доходов в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы;
* иные неналоговые доходы.

Доходы от использования имущества находящегося в государственной

или муниципальной собственности имущества могут поступать в виде

арендной платы при сдаче имущества в аренду. Доходы в виде финансовой помощи из бюджетов других уровней устанавливаются по каждому субъекту РФ и каждому муниципальному образованию ежегодно в законе (нормативном акте) о бюджете.

Резервы пополнения неналоговых доходов связаны в основном с повышением эффективности использования собственности через эффективное регулирование ставок арендной платы, стимулирование наращивания прибыльности муниципальных предприятий. Продажа неэффективной муниципальной собственности инвесторам будет способствовать снижению затрат на содержание объектов. Прежде всего, учреждений, финансируемых за счет бюджетов.

К *безвозмездным* и *безвозвратным перечислениям* относятся перечисления в виде:

- финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме дотаций и субвенций;

- субвенций из местных бюджетов бюджетам других уровней;

- иных безвозмездных и безвозвратных перечислений между бюджетами бюджетной системы РФ;

- безвозмездных и безвозвратных перечислений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований.

К *собственным* доходам бюджетов относятся:

-налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ и законодательством о налогах и сборах;

-неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством РФ;

-доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений.

Главное звено бюджетной системы РФ – федеральный бюджет. Это денежный фонд органов федеральной власти Российской Федерации, с помощью которого власть (представительные и исполнительные органы) сосредотачивает в своих руках значительную часть внутреннего продукта в целях осуществления общегосударственных управленческих, правовых, политических, военных и социально-экономических функций.

*Функции федерального бюджета*:

- регулирует все звенья финансовой системы общества – государственные финансы, финансы предприятий и финансы граждан, а также кредитную и страховую сферы;

- оказывает экономическое воздействие на негосударственную сферу экономики страны;

- связывает основные финансовые институты – государственные финансы, налоги, финансовые займы и кредиты.

Через федеральный бюджет осуществляется внешнеэкономическая и политическая деятельность государства.

Второе звено бюджетной системы РФ – бюджеты субъектов Федерации. В их задачи входит:

- обеспечение денежными ресурсами политических, административных, социальных и других функций национально-государственных и административно-территориальных образований;

- экономическое воздействие на производственную деятельность организаций;

- решение социально-экономических и культурных вопросов.

Отличительным признаком местных бюджетов является отношение к ним бюджетов, не имеющих деления, т.е. бюджеты поселков, районов, городов, не имеющих районного деления. Местные бюджеты обеспечивают финансовыми ресурсами:

- местное самоуправление;

- реализацию местных социально-экономических задач;

- выполнение делегированных от вышестоящих органов власти функций в области социально-культурных и политических мероприятий.

Государственные внебюджетные фонды включают: пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования РФ и др. их задачей является:

- финансирование конкретных социально-экономических целевых мероприятий (напр., медицинское и социальное страхование, пенсионное обеспечение)

Внебюджетные фонды часто используются в качестве финансовых резервов при экономических затруднениях, для повышения маневренности государственной финансовой системы. В отличие от бюджетов фонды меньше контролируются властью, что, с одной стороны, облегчает их использование исполнительными органами власти по своему усмотрению, а с другой – способствует незаконному отвлечению средств в узких интересах чиновников.

**Практическое задание (вариант 2)**

 СОСТАВЛЕНИЕ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА РАЙОНА

 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 данный налог начислен в сумме 32 000 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=(Нн\*Ки-Ппзи)\*Нс.г.н.** (1)

где **Ni** - прогноз поступлений земельного налога в бюджет района;

 **Нн** - сумма начисленного земельного налога в предыдущем году на территории района;

 **Ки** - 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 за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и за другие земли несельскохозяйственного на­значения, установленные федеральным законодательством.

**3. Единый налог на вмененный доход.**

В текущем году данный налог начислен в сумме 272 000 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 формуле:

**ТН = (Ктр\*М)\*Ст,** (2)

где **ТН** - планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога;

 **Ктр**.- количество транспортных средств, зарегистрированных на территории города;

 **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 в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса РФ (пен­сии, пособия, стипендии, вознаграждения, другие выплаты, а также стандартные, социальные, имущественные и прочие налоговые вычеты);

 **Ст** - ставка налога на доходы физических лиц, установлен­ная главой 23 части второй Налогового кодекса РФ.

 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 786 658 руб.

**6. Неналоговые доходы.**

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

**I.I. Данные для расчета расходов бюджета**

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

**Выпуск:**

* из 4-х классов — 140 человек;
* из 9-х классов — 130 человек;
* из 11-х классов — 95 человек.

**Прием:**

* в 1-й класс — 65 человек;
* в 5-е классы — 135 человек;
* в 10-е классы — 75% 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 формуле:*

 **Кср=** (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, учащихся - до целых.

**5.** *Количество педагогических ставок по группе классов* =

\_\_\_\_\_\_\_\_Число учебных часов по тарификации (5)

Плановая норма организационной нагрузки учителя

**6.** *Плановая норма организационной нагрузки учителя составляет:*

* 1-4 классы -20 часов в неделю;
* 5-9 классы-18 часов в неделю;
* 10-11 классы-18 часов в неделю.

**7.** *Количество педагогических ставок на 1 класс =*

Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01. (6)

 Количество классов в данной группе на 01.01

**8.** *Среднегодовое количество педагогических; ставок =*

 Количество педагогических ставок на 1 класс (7)

\* Среднегодовое коли­чество классов в каждой группе

**9***. Средняя ставка учителя в месяц* =

Общая сумма начисленной заработной платы

 \_\_\_по тарификации данной группы классов (8)

Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01

**10.** *ФЗП в год* = Средняя ставка учителя в месяц \* (9)

Среднего­довое количество педагогических ставок \* 12 месяцев

**11**. *Начисления на ФЗП планируются в размере 26%.*

**12.** *Группу продленного дня посещают 75% 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 25%.*

**15.** *Среднегодовое количество коек рассчитывается по сле­дующей формуле:*

 **Кср. = К01.01.+** (10)

где **Кср** - среднегодовое количество коек;

 **К01.01**- количество коек на начало года;

 **Кн**- количество развернутых новых коек;

 **m-** количество месяцев функционирования новой койки в первый год.

**16**. Число койко-дней = Среднегодовое число коек \* (11)

 Число дней функционирования 1 койки.

**17.** *На следующий год планируется снижение расходов на капитальный ремонт в амбулаторно-поликлинических учрежде­ниях на 4%.*

**18.** *На следующий год в сфере здравоохранения планируется увеличение расходов:*

* на приобретение оборудования на 25%;
* на капитальный ремонт — на 15%.

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

**20.** *Расходы бюджета на финансирование общегосудар­ственных вопросов:*

* текущий год – 110 000 руб.;
* за 6 месяцев - 50 000 руб.;
* ожидаемое исполнение - на уровне плана;
* на следующий год планируется увеличение расходов - на 3,5%.

***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 - 350 000 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 - 950 000 руб.
* за 6 месяцев - 450 000 руб.
* ожидаемое исполнение - на уровне плана;
* на следующий год планируется увеличение расходов на 12,5%.

**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 -350 000 руб.;
* за 6 месяцев - 175 000 руб.
* ожидаемое исполнение - на уровне плана;
* на следующий год планируется - 410 000 руб.

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

Таблица 1

**ПРОЕКТ БЮДЖЕТА РАЙОНА, РУБ.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Текущий год | Проект на следующий год |
| принято | исполнено за 6 месяцев | ожидаемое исполнение |
| Наименование доходов |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 32 000 | 16 000 | 32 000 | 40 000 |
| 2. Земельный налог | 168 000 | 84 000 | 168 000 | 195 585 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 272 000 | 136 000 | 272 000 | 312 800 |
| 4. Транспортный налог | х | х | х | 35 264 240 |
| 5. НДФЛ | 786 658 | 393 329 | 786 658 | 726 875 |
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 250 | 500 | 575 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **1 259 158** | **629 579** | **1 259 158** | **36 540 075** |
| Наименование расходов |
| 1. Общегосударственные вопросы | 110 000 | 50 000 | 110 000 | 113 850 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 110 000 |
| 3. Национальная экономика | 350 000 | 175 000 | 350 000 | 376 250 |
| 4. Жилищно – коммунальное хозяйство | 950 000 | 450 000 | 950 000 | 1 068 750 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 105 000 |
| 6. Образование | 13 449 743 | 6 350 774 | 13 449 743 | 15 465 119 |
| 7. Культура, кинематография и СМИ | 350 000 | 175 000 | 350 000 | 410 000 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 21 383 179 | 10 692 590 | 21 383 179 | 24 577 803 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **36 792 922** | **17 993 364** | **36 792 922** | **42 226 772** |
| Оборотная кассовая наличность | 735 858 | 359 867 | 735 858 | 844 535 |

***ДОХОДЫ БЮДЖЕТА***

Доходы бюджета района включают налоговые и неналоговые доходы.

К налоговым доходам относят поступление следующих видов налогов:

- налога на имущество физических лиц;

- земельный налог;

- Единый налог на вмененный доход;

 - транспортный налог;

- НДФЛ.

Произведем расчет данных налогов.

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

В текущем году данный налог начислен в сумме 32 000 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.

Таким образом, сумма налога на имущество физических лиц в следующем финансовом году составит:

32 000 + 32 000\*25% =40 000 руб.

- за 6 месяцев: 32 000/2=16 000 руб.

- ожидаемое исполнение составит 32 000 руб.

**2. Земельный налог.**

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустрой­ству, поступление земельного налога за земли городов и посёлков по району в текущем году - 168 000 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 году — 1500 руб.

Норматив отчислений зе­мельного налога в бюджет района в следующем году -100%, Ожида­емое исполнение в текущем году на уровне плана.

Используя формулу 1, рассчитаем сумму налога в следующем году:

 Ni=(Нн\*Ки-Ппзи)\*Нс.г.н.

Ni=(168 000\*1,8-1500)\*65%=195 585 руб.

- за 6 месяцев: 168 000/2=84 000 руб.

- ожидаемое исполнение составит 168 000 руб.

**3. Единый налог на вмененный доход.**

В текущем году данный налог начислен в сумме 272 000 руб.

На сле­дующий год единый налог на вмененный доход планируется с ростом на 15% против уровня текущего года.

Таким образом, сумма единого налога на вмененный доход в следующем финансовом году составит:

272 000 + 272 000\*15% =312 800 руб.

- за 6 месяцев: 272 000/2=136 000 руб.

- ожидаемое исполнение составит 272 000 руб.

**4. Транспортный налог.**

Таблица 2

Исходные данные и расчет транспортного налога

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значения |
| 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. | 11 89537548141 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах всех транспортных средств том числе: - с мощностью до 100 л.с. - с мощностью от 100 до 150 л.с. | 1 339 880281 5501 058 330 |
| 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, руб. | 35 264 240 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет города, % | 100 |
| 7. Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, руб. | 35 264 240 |

Планирование транспортного налога осуществляется формуле 2:

 ТН = (Ктр\*М)\*Ст

Сумма налога зависит от количества зарегистрированных транспортных средств, мощности в лошадиных силах и ставки налога по транспортным средствам.

Для транспорта мощностью до 100 л.с. планируемая сумма транспортного налога составит:

281 550 л.с. \* 20 руб.=5 631 000 руб.

Для транспорта мощностью от 100 л.с. до 150 л.с. планируемая сумма транспортного налога составит:

1 058 330 л.с. \*28 руб.=29 633 240 руб.

Норматив отчислений в бюджет города 100%, таким образом, общая сумма транспортного налога в бюджет на следующий год равна:

(5 631 000+29 633 240)\*100%=35 264 240 руб.

**5. Налог на доходы физических лиц**

Таблица 3

Расчет налога на доходы физических лиц

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значения |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования), руб. | 16 740 575 |
| 2. Налоговые вычеты - всего, руб. в том числе: - профессиональные -имущественные - социальные - стандартные | 2 762 2101 815 640142 9707 800795 800 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц, руб. (п. 1- п. 2) | 13 978 365 |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, руб. (п. 3\*п. 4) | 1 817 187 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, руб. | 726 875 |

Планирование налога на доходы физических лиц осущест­вляется по формуле 3:

 НДФЛ = (СД-НЧСД)\*Ст,

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 в соответствии с главой 23 части второй Налогового кодекса РФ (пен­сии, пособия, стипендии, вознаграждения, другие выплаты, а также стандартные, социальные, имущественные и прочие налоговые вычеты);

 **Ст** - ставка налога на доходы физических лиц, установлен­ная главой 23 части второй Налогового кодекса РФ.

 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 786 658 руб.

НДФЛ=(16 740 575 -2 762 210)\*13%=1 817 187 руб.

Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района с учетом норматива отчислений – 40% в следующем году составит:

1 817 187\* 40%=726 875 руб.

В текущем году налог на до­ходы физических лиц в бюджет города зачислялся в плановом раз­мере 786 658 руб.

- за 6 месяцев: 786 658/2=393 329 руб.

- ожидаемое исполнение составит 786 658 руб.

**6. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы бюджета района запланированы в те­кущем году в сумме 500 руб. Ожидается выполнение на уров­не плана – 500 руб., за 6 месяцев – 250 руб.

На следующий год предусматривается рост 15%, т.е.

500 +500\*15%=575 руб.

***РАСХОДЫ БЮДЖЕТА***

 Расходы бюджета на финансирование общегосудар­ственных вопросов:

- текущий год – 110 000 руб.;

- за 6 месяцев - 50 000 руб.;

- ожидаемое исполнение - на уровне плана;

- проект – 110 000+ 110 000\*3,5%=113 850 руб.

Расходы бюджета на обеспечение национальной безо­пасности и правоохранительной деятельности:

- текущий год - 100 000 руб.;

- за 6 месяцев - 50% плана, т.е. 100 000\*50%/100% = 50 000 руб.

- ожидаемое исполнение - на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов на 10%.

100 000 + 100 000\*10%=110 000 руб.

Расходы бюджета на финансирование национальной экономики:

- текущий год - 350 000 руб.;

- за 6 месяцев - 50% плана, т.е. 350 000/2 = 175 000 руб.

- ожидаемое исполнение — на уровне плана, т.е. 350 000 руб.

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

350 000 руб. +350 000\*7,5%=376 250 руб.

Расходы бюджета на жилищно - коммунальное хозяй­ство:

- текущий год - 950 000 руб.

- за 6 месяцев - 450 000 руб.

- ожидаемое исполнение - на уровне плана, т.е. 950 000 руб.

- на следующий год планируется увеличение расходов на 12,5%

950 000+950 000\*12,5%= 1 068 750 руб.

Расходы бюджета на охрану окружающей среды:

- текущий год - 100 000 руб.;

- ожидаемое исполнение - на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов - на 5%

100 000 +100 000\*5%=105 000 руб.

Расходы бюджета на культуру, кинематографию и сред­ства массовой информации:

- текущий год -350 000 руб.;

- за 6 месяцев - 175 000 руб.

- ожидаемое исполнение - на уровне плана, т.е. 350 000 руб.

- на следующий год планируется - 410 000 руб.

**Образование**

Таблица 4

1.Расчет среднегодового количества классов по городским об­щеобразовательным школам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Текущий год | Проект на следующий год |
| Принято | сред-него­довое | Проект | средне­годовое |
| на 01.01 | на 01.09 | на 01.01 | на 01.09 |
| 1. Число классов, всего | 44 | 48 | 45,3 | 48 | 45 | 47 |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы | 17 | 21 | 18,3 | 21 | 18 | 20 |
| 5-9 классы | 20 | 18 | 19,3 | 18 | 18 | 18 |
| 10-11 классы | 7 | 9 | 7,7 | 9 | 9 | 9 |
| 2. Число учащихся, всего | 926 | 1056 | 969 | 1056 | 989 | 1034 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы  | 340 | 462 | 380 | 462 | 387 | 437 |
| 5-9 классы | 460 | 414 | 445 | 414 | 419 | 416 |
| 10-11 классы | 126 | 180 | 144 | 180 | 183 | 181 |
| 3. Наполняемость классов |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы  | 20 | 22 | 21 | 22 | 22 | 22 |
| 5-9 классы | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 |
| 10-11 классы | 18 | 20 | 19 | 20 | 20 | 20 |

Среднегодовые показатели рассчитываются по формуле 4:

 Кср**=**

где Кср - среднегодовое количество классов (учащихся);

 К01.01. - количество классов (учащихся) на 1 января;

 К01.09- количество классов (учащихся) на 1 сентября.

Произведем расчет среднегодовое количество классов (до десятых):

Кср.всего= 44\*8+48\*4/12=45,3 кл.

Кср. 1-4 кл.=17\*8+21\*4/12=18,3 кл. и т.д.

Произведем расчет среднегодовое количество учащихся:

Кср. всего=926\*8+1056\*4/12=969 чел.

Кср. 1-4 кл.=340\*8+462\*4/12=381чел. и т.д.

Среднегодовая наполняемость классов рассчитывается отношением количества учащихся к количеству классов.

Кср. 1-4=380/18,3=21 чел.

Кср. 5-9=445/19,3=23 чел.

Кср.10-11 =144/7,7=19 чел.

Значения проекта на 01.01. совпадают со значениями текущего периода на 01.09, а значения проекта на 01.09 определяем с учетом приема и выпуска учащихся.

Известно, что

**Выпуск:**

из 4-х классов — 140 человек;

из 9-х классов — 130 человек;

из 11-х классов — 95 человек.

**Прием:**

в 1-й класс — 65 человек;

в 5-е классы —135 человек;

в 10-е классы — 75% выпуска 9-х классов (98 чел.)

Таким образом, число учащихся на 01.09 составит:

- для 1-4 кл. -462 чел.+65 чел. – 140 чел. = 387 чел.

- для 5-9 кл. – 414 чел. + 135 чел. – 130 чел. =419 чел.

- для 10-11 кл. -180+(130 чел.\*75%)-95 чел.=183 чел.

Воспользовавшись пропорцией, определим число классов на 01.09. следующего года:

- на 462 чел. понадобится 21 классов,

- для 387 чел. – х;

х=21\*387/462=18 кл.

х=18\*419/414=18 кл.

х=9\*183/180=9 кл.

Среднегодовое количество классов, учащихся при расчете проекта на следующий год определяется аналогично по формуле 4:

Кср. кл. 1-4 = 21\*8+18\*4/12=20 кл.

Кср.уч. 1-4= 462\*8+387\*4/12=437 чел. и т.д.

2.Расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы классов | Количество классов | Данные тарификационного списка | Количество педагогических ставок | Средняя ставка учителя в месяц | ФЗП в год, руб. |
|  | На 01.01 | На 01.09 | Среднегодовое | Число учительских часов | Заработная плата в месяц | По группе классов | На 1 класс | Среднегодовое |
|  | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект | текущий | проект |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1-4 | 17 | 21 | 21 | 18 | 18,3 | 20 | 550 | 575 | 6000 | 6100 | 27,5 | 28,8 | 1,62 | 1,7 | 29,65 | 34 | 218,2 | 211,8 | 77636 | 86414 |
| 5-9 | 20 | 18 | 18 | 18 | 19,3 | 18 | 745 | 730 | 17200 | 16500 | 41,4 | 40,6 | 2,07 | 2,26 | 39,95 | 40,68 | 415,5 | 406,4 | 199191 | 198388 |
| 10-11 | 7 | 9 | 9 | 9 | 7,7 | 9 | 250 | 275 | 5500 | 6100 | 13,9 | 15,3 | 1,99 | 1,7 | 15,32 | 15,3 | 395,7 | 398,7 | 72745 | 73201 |
| 1. Итого | 44 | 48 | 48 | 45 | 45,3 | 47 | 1545 | 1580 | 28700 | 28700 | х | х | х | х | х | х | х | х | 349 572 | 358003 |
| 2. ФЗП руково­дящего и учебно-вспомога­тельного состава |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 66200 | 78542 |
| 3. Итого тарифный ФЗП | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | 415 772 | 436 545 |
| 4. Допол­нитель­ный ФЗП (надта­рифный), в % к обшему ФЗП 20% | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | 83 154 | 87309 |
| 5. Общий ФЗП по школе | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | 498 926 | 523 854 |

Пояснения к таблице 5:

Количество классов на 01.01, 01.09 и среднегодовое переносим с таблицы4.

**Количество педагогических ставок по группе классов** (гр. 12 и 13) =

\_\_\_\_\_\_\_\_Число учебных часов по тарификации гр. 8 или 9/норма

Плановая норма организационной нагрузки учителя

Плановая норма организационной нагрузки учителя составляет:

1-4 классы -20 часов в неделю;

5-9 классы-18 часов в неделю;

10-11 классы-18 часов в неделю.

Текущий год

1-4 классы: 550/20=27,5

5-9 классы:745/18=41,4

10-11 классы:250/18=13,9

Проект

1-4 классы: 575/20=28,8

5-9 классы: 730/18=40,6

10-11 классы: 275/18=15,3

**Количество педагогических ставок на 1 класс** =

 Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01. (гр. 12 или 13/2 или 3)

 Количество классов в данной группе на 01.01

Текущий год

1-4 классы:27,5/17=1,62

5-9 классы: 41,4/20=2,07

10-11 классы:13,9/7=1,99

Проект

1-4 классы: 28,8/21=1,37

5-9 классы:40,6/18=2,26

10-11 классы:15,3/9=1,7

**Среднегодовое количество педагогических ставок =**

Количество педагогических ставок на 1 класс

\* Среднегодовое коли­чество классов в каждой группе

(гр. 14\*гр.6)

(гр.15\*гр.7)

Текущий год

1-4 классы: 1,62\*18,3=29,65

5-9 классы: 2,07\*19,3=39,95

10-11 классы: 1,99\*7,7=15,32

Проект

1-4 классы: 1,7\*20=34

5-9 классы: 2,26\*18= 40,68

10-11 классы: 1,7\*9=15,3

**Средняя ставка учителя в месяц** =

Общая сумма начисленной заработной платы

 \_\_\_по тарификации данной группы классов

Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01

(гр.10/гр.12)

 (гр. 11/гр. 13)

Текущий год

1-4 классы: 6000/27,5=218,2

5-9 классы: 17200/41,4=415,5

10-11 классы: 5500/13,9=395,7

Проект

1-4 классы: 6100/28,8=211,8

5-9 классы: 16500/40,6=406,4

10-11 классы: 6100/15,3=398,7

**ФЗП в год** = Средняя ставка учителя в месяц \*

Среднего­довое количество педагогических ставок \* 12 месяцев

(гр. 18\*гр. 16\* 12 мес.)

(гр. 19\*гр.17\*12 мес.)

Текущий год

1-4 классы: 218,2\*29,65\*12=77 636 руб.

5-9 классы: 415,5\*39,95\*12=199 191 руб.

10-11 классы: 395,7\*15,32\*12=72 745 руб.

Проект

1-4 классы: 211,8\*34\*12=86 414 руб.

5-9 классы: 406,4\*40,68\*12=198 388 руб.

10-11 классы: 398,7\*15,3\*12= 73 201 руб.

**ИТОГО** тарифный ФЗП складывается из ФЗП педагогического персонала и ФЗП руководящего персонала:

Текущий год: 349 572+66 200=415 772 руб.

Проектный год: 358 003 + 78 542=436 545 руб.

 **Дополнительный ФЗП**= Тарифный ФЗП\*20% (12)

 Текущий год: 415 772 \*20%=83 154 руб.

Проектный год: 436 545 \*20%=87 309 руб.

**Общий ФЗП по школе составит**:

Текущий год: 415 772 +83 154 =498 926 руб.

Проектный год: 436 545 +87 309 = 523 854 руб.

Таблица 6

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 количество классоврасходы на 1 класс, руб. | 45,3270 | 47270 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | 12 231 | 12 690 |
| 2. Учебные и прочие расходы: среднегодовое количество 1-4 классовнорма расходов на 1 класс, руб.  | 18,3140 | 20140 |
| сумма расходов на 1-4 классы, руб. среднегодовое количество 5-9 классов норма расходов на 1 класс, руб.  | 2 56219,3320 | 2 80018320 |
| сумма расходов на 5-9 классы, руб. среднегодовое количество 10-11 классов норма расходов на 1 класс, руб.  | 6 1767,7260 | 5 7609260 |
| сумма расходов на 10-11 классы, руб. | 2 002 | 2 340 |
| Итого учебных и прочих расходов на все классы, руб. | 10 740 | 10 900 |

Среднегодовое количество классов переносим с таблицы 5.

Зная среднегодовое количество классов и расходы на 1 класс, определим **сумму хозяйственных и командировочных расходов на все классы**:

Текущий год: 45,3\*270=12 231 руб.

Проект: 47\*270=12 690 руб.

По учебным и прочим расходам сумма складывается: среднегодовое количество классов по группе классов (1-4,5-9,10-11)\* норма расходов на 1 класс.

**Сумма учебных и прочих расходов на все классы:**

Текущий год: 2 562+6 176+2 002=10 740 руб.

Следующий финансовый год: 2 800+5 760+2 340=10 900 руб.

Таблица 7

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 классов | 380 | 437 |
| 2. Среднегодовое число учащихся в ГПД | 304 | 350 |
| 3. Расходы по заработной плате в год: на 1 учащегося, руб. на всех учащихся, руб. | 21063 840 | 21073 500 |
| 4. Начислено на заработную плату 26%: на 1 учащегося, руб. на всех учащихся, руб. | 5516 598 | 5519 110 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год: на 1 учащегося, руб. на всех учащихся, руб. | 24072 960 | 24084 000 |
| 6. Расходы на питание: норма расхода на питание 1 учащегося в день, руб. число дней функционирования групп расходы на питание в год, руб. | 402483 015 680 | 402483 472 000 |
| Итого расходов на ГПД, руб. | 3 169 078 | 3 648 610 |

Среднегодовое количество учащихся 1-4 классов заносим с таблицы 4.

**Среднегодовое количество учащихся в ГПД** по условиям задачи- 80% от среднегодового числа учащихся 1 - 4 классов.

380\*80%/100%=304 чел.

437\*80%/100%=350 чел.

Зная расходы по з/пл в год на 1 учащегося -210 руб., **рассчитаем сумму расходов на всех учащихся:**

- текущий год: 304\*210=63 840 руб.

- проект:350\*210=73 500 руб.

**Начисления на заработную плату в размере 26% составят**:

- текущий год: 210\*26%/100%=55 руб.

- проект: 210\*26%/100%=55 руб.

**Общая сумма расходов на мягкий инвентарь составит:**

- текущий год: 304 чел.\* 240=72 960 руб.

- проект: 350 чел.\*240=84 000 руб.

**Расходы на питание** определяются исходя из среднегодового числа учащихся в ГПД, нормы расхода, числа дней функционирования 1 учащегося.

Текущий год: 304\*40\*248=3 015 680 руб.

Проект: 350\*40\*248=3 472 000 руб.

**ИТОГО расходов на ГПД составят:**

Текущий год: 63 840+16 598+72 960+3 015 680=3 169 078 руб.

Проект: 73 500+19 110+84 000+3 472 000=3 648 610 руб.

Таблица 8

5.Свод расходов по общеобразовательным школам, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принятов текущем году | Проект наследующий год |
| 1. Заработная плата педагогического персонала (табл. 5) | 349 572 | 358003 |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала (табл. 5) | 66200 | 78542 |
| 3. Всего ФЗП (п.1+п. 2) | 415 772 | 436 545 |
| 4. Начисления на заработную плату (п. 3\*26%) | 108 101 | 113 502 |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы (см. табл. 6) | 12 231 | 12 690 |
| 6. Учебные и прочие расходы (см. табл. 6) | 10 740 | 10 900 |
| 7. Расходы на ГПД (см. табл. 7) | 3 169 078 | 3 648 610 |
| Итого расходы на текущее содержание школ (п.3+п.4+п.5+п.6+п.7) | 3 715 922 | 4 222 247 |

Таблица 9

6.Расчет расходов на содержание ДОУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Число детей: |  |  |
| на начало года | 240 | 310 |
| на конец года | 300 | 340 |
| среднегодовая (прирост с 01. 07) | 270 | 325 |
| 2. Расходы на заработную плату в год: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 240 | 240 |
| на всех детей, руб. | 64 800 | 78 000 |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. (п.2\*26%) | 16 848 | 20 280 |
| 4. Расходы на питание: |  |  |
| норма расходов на 1 ребенка в день, руб. | 40 | 40 |
| число дней функционирования | 230 | 230 |
| число дето-дней | 62 100 | 74 750 |
| расходы на питание всех детей в год, руб. | 2 484 000 | 2 990 000 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь: |  |  |
| на оборудование 1 -го нового места, руб. | 520 | 520 |
| на оборудование всех новых мест, руб. | 31 200 | 15 600 |
| на дооборудование 1-го ранее действовавшего места, руб. | 330 | 330 |
| на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | 79 200 | 102 300 |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 620 | 620 |
| на всех детей, руб. | 167 400 | 201 500 |
| 7. Родительская плата: |  |  |
| на 1 ребенка в день, руб. | 30 | 30 |
| на всех детей в год, руб. | 8 100 | 9 750 |
| 8. Всего расходов, руб. | 2 851 548 | 3 417 430 |
| В том числе: |  |  |
| средства родителей | 8 100 | 9 750 |
| финансирование из бюджета | 2 843 448 | 3 407 680 |

1. **Среднегодовое число дней рассчитаем по формуле**:

 Кср.=Число детей н.г.\*6+Число детей к.г.\*6/12 (13)

Текущий год: Кср. = 240\*6+300\*6/12=270 чел.

Проект: Кср.=310\*6+340\*6/12=325 чел.

С учетов среднегодового количества детей в ДОУ и расходов на 1 ребенка, **определим расходы на заработную плату в год на всех детей**:

Текущий год: 270 чел. \*240=64 800 руб.

Проект: 325\*240=78 000 руб.

Число дето-дней = Число дней\* Среднегодовое количество детей (14)

Расходы на питание всех детей в год = Норма расходов \*

 Число дето-дней (15)

Текущий год: 62 100 руб.\*40=2 484 000 руб.

Проект: 74 750\*40=2 990 000 руб.

**Расходы на мягкий инвентарь**:

- на оборудование всех новых мест в текущем периоде:

 520\* 60 новых мест=31 200 руб.

- на оборудование всех новых мест в проектном периоде:

 520\* 30 новых мест=15 600 руб.

- на дооборудование всех ранее действующих мест:

- текущий год 240\*330=79 200 руб.

- проект 310\*330= 102 300 руб.

**Сумма хозяйственных и прочих расходов определяется**, исходя из среднегодового количества детей и расходов на 1 ребенка.

Текущий год: 620\*270=167 400 руб.

Проект: 620\*325=201 500 руб.

**Всего расходов на содержание ДОУ**: п. 8=п.2+п.3+п. 4+п.5+п.6+п.7

Всего расходов в текущем году:

64 800+16 848+2 484 000+31 200+79 200+167 400+8 100=2 851 548 руб.

В проектном году:

78 000+20 280+2 990 000+15 600+102 300+201 500+9 750=3 417 430 руб.

Средства родителей приравниваются к родительской плате, а финансирование из бюджета рассчитывается как разница между всеми расходами на содержание ДОУ и суммой родительской платы.

Таблица 10

7.Свод расходов на образование, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Принято | Исполнено за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение | Проект нагод |
| 1. ДОУ в городах (табл. 9) | 2 851 548 | 1 425 774 | 2 851 548 | 3 417 430 |
| 2. ДОУ в сельской местности | 800 000 | 400 000 | 800 000 | 900 000 |
| 3. Школы общеобразова­тельные в городах (табл. 8) | 3 715 922 | 1 857 961 | 3 715 922 | 4 222 247 |
| 4. Школы общеобразова­тельные в сельской местности | 850 000 | 475 000 | 850 000 | 900 000 |
| 5. Школы-интернаты в горо­дах и сельской местности | 498 191 | 250 000 | 498 191 | 550 000 |
| 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 | 600 000 | 300 000 | 600 000 | 700 000 |
| 9. Детские дома | 40 000 | 20 000 | 40 000 | 40 000 |
| 10. Фонд всеобуча (п. 3\*1%) | 37 159 | 18 579 | 37 159 | 42 222 |
| 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 | 50 000 | 25 000 | 50 000 | 70 000 |
| 13. Итого расходов (п.1+...п.12) | 10 449 743 | 5 295 774 | 10 449 743 | 11 890 119 |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования (тек.год+25%) | 1 500 000 | 750 000 | 1 500 000 | 1 875 000 |
| 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 | **13 449 743** | **6 350 774** | **13 449 743** | **15 465 119** |

Таблица 11

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ

1.Расчет расходов на питание и медикаменты по учреждениям здравоохранения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учреждение | Наименование отделения, показатель | Проект |
| Наначало года | Наконец года | Средне­годовое | Сроки разверты­вания сети | Число дней функцио­нирования | Число койко-дней | Норма расходов на 1 койко-день, руб. | Сумма расходов в год, руб. |
| Питание | Медика­менты | Питание | Медика­менты |
| гр.5\*гр.7 | гр.8\*гр.9 | 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 | 70 | 86 | 81 | С 01.05 | 310 | 25110 | 25 | 20 | 627 750 | 502 200 |
| 2. Детские койки | 55 | 60 | 58 | С 01.06 | 315 | 18270 | 24 | 28 | 438 480 | 511 560 |
| 3. Терапевтические койки | 60 | 75 | 70 | С 01.05 | 330 | 23100 | 20 | 19 | 462 000 | 438 900 |
| 4. Родильные койки | 45 | 45 | 45 | - | 320 | 14400 | 21 | 23 | 302 400 | 331 200 |
| 5. Прочие койки | 75 | 75 | 75 | - | 300 | 22500 | 21 | 25 | 472 500 | 562 500 |
| ИТОГО: | **305** | **341** | **329** | х | х | х | х | х |  **2 303 130** | **2 346 360** |
| 2. Больницы и диспансеры в городах | 1.Хирургические койки | 85 | 95 | 89 | С 01.08 | 310 | 27590 | 22 | 23 | 606 980 | 634 570 |
| 2. Детские койки | 90 | 100 | 97 | С 01.05 | 305 | 29585 | 23 | 25 | 680 455 | 739 625 |
| 3. Терапевтические койки | 130 | 150 | 145 | С 01.04 | 300 | 43500 | 21 | 22 | 913 500 | 957 000 |
| 4. Родильные койки | 120 | 140 | 127 | С 01.09 | 310 | 39370 | 25 | 27 | 984 250 | 1 062 990 |
| 5. Прочие койки | 90 | 110 | 93 | С 01.11 | 330 | 30690 | 20 | 27 | 613 800 | 828 630 |
| ИТОГО: | **515** | **595** | **551** | х | х | х | х | х | **3 798 985** | **4 222 815** |

**Среднегодовое количество коек рассчитывается по формуле 10**:

Кср. = К01.01.+

где Кср - среднегодовое количество коек;

 К01.01 - количество коек на начало года;

 Кн - количество развернутых новых коек;

 m- количество месяцев функционирования новой койки в первый год.

Так, среднегодовое количество хирургических коек в больницах в сельской местности составит:

70+((86-70)\*8 мес./12)=81 к.

Среднегодовое количество хирургических коек в городах составит:

85+((95-85)\*5/12)=89 к.

Таблица 12

2. 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 (табл. 11) | х | 551 | х | 329 |
| 2. Средняя заработная плата на 1 койку в год, руб. | 800 | 800 | 750 | 750 |
| 3. Годовой ФЗП в год, руб. (п.1\*п.2) | 450 000 | 440 800 | 390 000 | 246 750 |

Таблица 13

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 наследующий год | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| I. Канцелярские и хозяйственные расходы |
| 1. Среднегодовое количество коек | х | 551 | х | 329 |
| 2. Расходы на 1 койку в год, руб. | 230 | 230 | 230 | 230 |
| 3. Итого канцелярских и хозяйственных расходов, руб. (п.1\*п.2) | х | 126 730 | х | 75 670 |
| II. Мягкий инвентарь |
| 1. Кол-во коек на начало года | х | 515 | х | 305 |
| 2. Расходы на дооборудование 1 койки в год, руб. | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 3. Итого расходов на дооборудование, руб. (п.1\*п.2) | х | 309 000 | х | 183 000 |
| 4. Прирост коек за год (см. табл. 11) | х | 80 | х | 36 |
| 5. Расходы на оборудование 1 новой койки, руб. | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 6. Итого расходов на оборудование новых коек, руб. (п.4\*п.5) | х | 64 000 | х | 28 800 |
| 7. Всего расходов на мягкий инвентарь, руб. (п.3+п.6) | х | 373 000 | х | 211 800 |

Таблица 14

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Больницы и диспансеры в городах | Больницы и диспансеры в сельской местности |
| Принято в текущем году | Проект наследующий год | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата мед. персонала больниц и диспансеров (таб. 12) | 450 000 | 440 800 | 390 000 | 246 750 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 117 000 | 114 608 | 101 400 | 64 155 |
| 3. Питание (табл. 11) | 3 500 000 | 3 798 985 | 2 000 000 | 2 303 130 |
| 4. Медикаменты (табл. 11) | 4 000 000 | 4 222 815 | 2 100 000 | 2 346 360 |
| 5. Мягкий инвентарь (табл. 13) | х | 373 000 | х | 211 800 |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы (табл. 13) | х | 126 730 | х | 75 670 |
| 7. Приобретение оборудования (рост 25%) | 250 000 | 312 500 | 150 000 | 187 500 |
| 8. Капитальный ремонт (рост 15%) | 1 200 000 | 1380 000 | 700 000 | 805 000 |
| 9. Прочие расходы | 400 000 | 450 000 | 300 000 | 350 000 |
| Итого расходов | 9 917 000 | 11 219 438 | 5 741 400 | 6 590 365 |

Таблица 15

План амбулаторно-поликлинических посещений. Планирование медикаментов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Число ставок долж­нос­тей | Расчет нормы обслуживания в час | Число часовработы в день | Дневная нагрузка | Число рабо­чих дней в году | Годо­вая на­грузка | Число вра­чебных посеще­ний | Средний-расход на меди­каменты на 1 по­сещение | Сумма расходов на меди­каменты, руб. |
|  |  | в поли­клинике | на дому | в по­ликли­нике | на дому | в по­ликли­нике | на до­му | все­го |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7гр.3\*гр.5 | 8гр.4\*гр.6 | 97+8 | 10 | 11гр.9\*гр. 10 | 12 | 13 | 14гр. 12\*гр.13 |
| 1.Терапия | 3 | 6 | 2 | 3 | 4 | 18 | 8 | 26 | 281 | 7306 | 7306 | 10 | 73060 |
| 2. Хирургия | 1,5 | 8 | 1,25 | 4,5 | 1 | 36 | 1,25 | 37,25 | 281 | 10467 | 10467 | 21 | 219807 |
| 3.Гинеколо­гия | 1 | 6 | 1,25 | 5 | 0,5 | 30 | 0,625 | 30,625 | 281 | 8606 | 8606 | 20 | 172120 |
| 4. Педиатрия | 2 | 7 | 2 | 2,5 | 3 | 17,5 | 6 | 23,5 | 281 | 6604 | 6604 | 13 | 85852 |
| 5. Неврология | 1 | 7 | 1,25 | 4 | х | 28 | 1,25 | 29,25 | 281 | 8219 | 8219 | 8 | 65752 |
| 6. Дерматоло­гия | 1 | 9 | 1,25 | 5 | х | 45 | 1,25 | 46,25 | 281 | 132996 | 132996 | 18 | 233928 |
| 7. Стоматоло­гия | 1,5 | 4 | х | 5 | х | 20 | - | 20 | 281 | 5620 | 5620 | 23 | 129260 |
| **ВСЕГО:** | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | **979 779** |

Таблица 16

Свод расходов по амбулаторно-поликлиническим учрежде­ниям, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на сле­дующий год |
| 1. Заработная плата мед. персонала | 750 000 | 800 000 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 195 000 | 208 000 |
| 3, Медикаменты | 979779 | 900 000 |
| 4. Мягкий инвентарь | х | 300 000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 250 000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря  | 400 000 | 500 000 |
| 7. Капитальный ремонт  | 1 000 000 | 960 000 |
| 8. Прочие расходы | х | 250 000 |
| Итого расходов | 3 324 779 | 4 168 000 |

Таблица 17

Свод расходов на здравоохранение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учреждение | Текущий год | Проект наследующий год |
| Принято | Исполнено за 6 мес. | Ожидаемое исполнение |
| 1. Больницы и диспансеры в городах | 9 917 000 | 4 958 500 | 9 917 000 | 11 219 438 |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности | 5 741 400 | 2 870 700 | 5 741 400 | 6 590 365 |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения | 3 324 779 | 1 662 390 | 3 324 779 | 4 168 000 |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2 400 000 | 1 200 000 | 2 400 000 | 2 600 000 |
| Итого расходов | **2 1 383 179** | **10 692 590** | **21 383 179** | **24 577 803** |

**Пояснительная записка к проекту бюджета района.**

Составив проект бюджета района, определен размер доходов бюджета в следующем году - 36 540 075руб.

Размер расходов определен в сумме 42 226 772 руб.

Превышение расходов над доходами означает дефицит бюджета. Он определен в размере 5 686 697 руб.

В таблице 18 проанализируем структуру и динамику доходов и расходов бюджета в следующем году.

Таблица 18

Анализ структуры и динамики доходов и расходов бюджета

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Проектный финансовый год |
| сумма, руб. | в % к итогу |
| Доходы | **36 540 075** | 100 |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 40 000 | 0,109 |
| 2. Земельный налог | 195 585 | 0,53 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 312 800 | 0,85 |
| 4. Транспортный налог | 35 264 240 | 96,51 |
| 5. НДФЛ | 726 875 | 1,98 |
| 6. Неналоговые доходы | 575 | 0,002 |
| Расходы | **42 226 772** | 100 |
| 1. Общегосударственные вопросы | 113 850 | 0,27 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 110 000 | 0,26 |
| 3. Национальная экономика | 376 250 | 0,89 |
| 4. Жилищно – коммунальное хозяйство | 1 068 750 | 2,53 |
| 5. Охрана окружающей среды | 105 000 | 0,25 |
| 6. Образование | 15 465 119 | 36,62 |
| 7. Культура, кинематография и СМИ | 410 000 | 0,97 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 24 577 803 | 58,2 |

По произведенным расчетам в таблице 18 видно, что в составе доходов бюджета района набольший удельный вес занимают налоговые доходы и конкретно транспортный налог – 96,51%.

Наименьшую долю составляют налог на имущество физических лиц – 0,109% и неналоговые доходы - 0,002%.

Анализируя структуру расходов бюджета, видно, что наибольшая часть расходов бюджета направлена на здравоохранение – 58,2%, а также на образование -36,62%.

Одинаковую долю составляют общегосударственные расходы и расходы на национальную безопасность и правоохранительная деятельность: 0,26%.

Из таблицы видно, что происходит увеличение доходов бюджета по сравнению с прошлым периодом. Это связано, прежде всего, с расширением налогооблагаемой базы в результате создания благоприятных условий для развития частного бизнеса.

Идеальное исполнение бюджета предполагает полное покрытие расходов доходами.

**Список литературы:**

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Бюджетная система России: Учебник/ Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
3. Финансы: Учебник / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
4. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник/ Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М.: Юрайт, 1999.
1. Бюджетный кодекс РФ, статья 6. [↑](#footnote-ref-2)