Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования – Всероссийский заочный финансово-экономический институт

**Контрольная работа**

по дисциплине **Бюджетная система**

на тему: «**Рассмотрение и утверждение проекта федерального бюджета РФ»**

Выполнил: .

Группа:ДО-52

Специальность: Ф и К

№ зачетной книжки:05ФФД70156

2009 год

**Теоретическая часть.**

**Рассмотрение и утверждение проекта федерального бюджета РФ**

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества большую роль играет государственное регу­лирование, осуществляемое в рамках принятой на каждом исто­рическом этапе политики. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и входящий в ее состав — *государственный бюджет.* Именно через государственный бюджет производится направленное воздействие на образование и использование централизованных и децентрализованных фон­дов денежных средств.

Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономиче­скую возможность осуществления властных полномочий. Бюд­жет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение национального дохода и внутрен­него валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики. В то же время бюджет правомерно рассматривать как эконо­мическую категорию, которая выражает определенные экономи­ческие отношения. Бюджет — категория свойственная различным отношениям. Его возникновение и развитие связано с зарождением и формированием государства. Государство использует бюджет в качестве одного из основных инструментов обеспечения как непосредственно своей деятельности, так и важнейшего элемента проведения экономической и социальной политики.

Получив от финансовых органов проекты соответствующих бюджетов, органы исполнительной власти рассматривают и при необходимости вносят поправки и дополнения.

Правительство Российской Федерации до 15 августа года, предшествующего планируемому, рассматривает прогноз соци­ально-экономического развития России, проекты федерального бюджета и бюджетов государственных целевых фондов, проекты сводного финансового баланса и материалы, характеризующие финансово-бюджетную политику на планируемый год.

1. После изучения этих документов и работы с ними Прави­тельство вносит на *рассмотрение Государственной Думы* Феде­рального Собрания Российской Федерации проект федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год. Вместе с этим документом в Государственную Думу направляются:

• предварительные итоги социально-экономического раз­вития Российской Федерации за истекший период теку­щего года;

• прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на планируемый год;

• основные направления бюджетной и налоговой политики на планируемый год;

• прогноз сводного финансового баланса по территории Российской Федерации на планируемый год;

• прогноз консолидированного бюджета Российской Феде­рации на планируемый год;

• основные принципы и расчеты по взаимоотношениям федерального бюджета субъектов Российской Федерации в планируемом году;

• порядок индексации заработной платы работников бюджетной сферы на планируемый год;

• федеральные целевые программы и федеральные программы по развитию регионов, предусмотренные к финансированию из федерального бюджета на планируемый год;

• федеральная адресная инвестиционная программа на планируемый год;

• расчеты по статьям классификации доходов федерального бюджета, разделам и подразделам функциональной клас­сификации расходов и дефициту федерального бюджета на планируемый год;

• международные договора Российской Федерации, всту­пившие в силу для Российской Федерации и содержащие ее финансовые обязательства на планируемый год, вклю­чая нератифицированные международные договоры Рос­сийской Федерации о государственных внешних заимст­вованиях и государственных кредитах;

• программа государственных внешних заимствований Рос­сийской Федерации и предоставления государственных кредитов Российской Федерацией иностранным государ­ствам на планируемый год, структура внешнего долга Российской Федерации по видам задолженности и с раз­бивкой по отдельным государствам в планируемом году;

• структура государственного внутреннего долга Россий­ской Федерации и программа внутренних заимствований, предусмотренных на планируемый год для финансирова­ния дефицита федерального бюджета;

• программа предоставления гарантий Правительства Рос­сийской Федерации на планируемый год и отчет о предос­тавлении гарантий за истекший период текущего года;

• программа развития государственных казенных предпри­ятий и государственных унитарных предприятий.

Вместе с проектом федерального закона о федеральном бюд­жете на планируемый год Правительство Российской Федерации вносит в Государственную Думу проекты федеральных законов о бюджетах государственных федеральных внебюджетных фондов, 0 повышении минимального размера пенсии, о порядке индек­сации и перерасчета государственных пенсий, о повышении ми­нимального размера оплаты труда, о приостановке или отмене федеральных законов, реализация которых требует осуществле­ния расходов, но не предусмотрена в федеральном бюджете на планируемый год. Если требуется внесение изменений и допол­нений в законодательные акты Российской Федерации о нало­гах, а также о тарифах страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на планируемый год, то Правительство Российской Федерации одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год вносит про­екты соответствующих федеральных законов.

Кроме того, до 1 октября года, предшествующего планируе­мому, Правительство РФ представляет в Государственную Думу:

1) оценку ожидаемого исполнения федерального бюджета за текущий год и консолидированного бюджета Российской Феде­рации за отчетный год;

2) программу предоставления средств федерального бюджета на планируемый год на возвратной основе по каждому виду рас­ходов и отчет о предоставлении средств на возвратной основе за отчетный год и истекший период текущего года;

3) поквартальное распределение доходов и расходов феде­рального бюджета на планируемый год.

Центральный банк Российской Федерации до 1 октября те­кущего года представляет в Государственную Думу проект ос­новных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на планируемый год, предварительно со­гласованный с Президентом РФ и Правительством РФ.

2. Получив указанные выше документы и материалы, Совет Государственной Думы Федерального Собрания Российской Фе­дерации или в период парламентский каникул Председатель Го­сударственной Думы Федерального Собрания Российской Феде­рации направляет его в Комитет Государственной Думы по бюджету, налогам, банкам и финансам.

Совет Государственной Думы утверждает также комитеты, ответственные за рассмотрение отдельных разделов и подразде­лов федерального бюджета. По каждому разделу расходов феде­рального бюджета назначается не менее двух ответственных ко­митетов, одним из которых является Комитет по бюджету.

Рассмотрение в комитетах Государственной Думы поступив­ших материалов по проекту бюджета проводится депутатами со­вместно с приглашаемыми для этой работы экономистами, уче­ными, представителями министерств, ведомств, территориальных органов исполнительной власти, которые готовят заключе­ния по разделам проекта бюджета, вносят предложения по дохо­дам и расходам.

Совет Государственной Думы или в период парламентских каникул Председатель Государственной Думы на основании за­ключения Комитета по бюджету принимает решение о том, что проект федерального закона о федеральном бюджете на плани­руемый год принимается к рассмотрению Государственной Ду­мой либо подлежит возвращению в Правительство Российской Федерации на доработку. Проект федерального закона о феде­ральном бюджете на планируемый год может быть возвращен на доработку в Правительство Российской Федерации, если состав представленных материалов не соответствует требованиям зако­нодательных документов о бюджете. В случае необходимости доработанный законопроект со всеми необходимыми докумен­тами и материалами представляется в Государственную Думу Правительством Российской Федерации в десятидневный срок и вновь рассматривается Советом Государственной Думы.

3. Затем проект федерального закона о федеральном бюджете в течение трех дней направляется Советом Государственной Ду­мы Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Фе­дерального Собрания Российской Федерации, комитеты Госу­дарственной Думы, другим субъектам права законодательной инициативы для внесения замечаний и предложений, а также в Счетную палату Российской Федерации на заключение.

4. После рассмотрения проекта бюджета в комитетах он с замечаниями и предложениями депутатов выносится на обсуж­дение Государственной Думы, которая может обсуждать его в*четырех чтениях.*

1) При рассмотрении проекта федерального закона о феде­ральном бюджете на планируемый год в первом чтении Государственная Дума рассматривает концепцию и прогноз со­циально-экономического развития Российской Федерации, ос­новные направления бюджетной и налоговой политики, основ­ные принципы взаимоотношений федерального бюджета с бюд­жетами субъектов Российской Федерации, программу государст­венных внешних заимствований Российской Федерации и пре­доставления государственных кредитов Российской Федерации иностранным государствам на планируемый год в части источ­ников внешнего финансирования покрытия дефицита федерального бюджета. Рассматриваются также основные показатели фе­дерального бюджета, в том числе: доходы федерального бюджета в разрезе групп, подгрупп и статей классификации доходов бюджетов Российской Федерации; распределение доходов от федеральных налогов и сборов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации; размеры несба­лансированности (дефицит) федерального бюджета в абсолют­ных цифрах и в процентах к расходам федерального бюджета на очередной финансовый год и источники покрытия дефицита; общий объем расходов федерального бюджета в целом.

В течение 15 дней со дня внесения проекта федерального за­кона о федеральном бюджете на планируемый год комитеты Го­сударственной Думы готовят и направляют в Комитет по бюдже­ту заключения по проекту федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год с предложениями о принятии или об отклонении представленного законопроекта, а также предло­жения и рекомендации по вопросам, рассматриваемым в первом чтении. На основании заключений комитетов Государственной Думы по основным характеристикам федерального бюджета Ко­митет по бюджету готовит свое заключение по проекту феде­рального закона о федеральном бюджете на планируемый год, а также проект постановления Государственной Думы Федераль­ного Собрания Российской Федерации «О принятии проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной фи­нансовый год в первом чтении» и представляет их на рассмотре­ние на пленарном заседании Государственной Думы.

На пленарном заседании Государственная Дума заслушивает доклад Правительства Российской Федерации и содоклады Ко­митета Государственной Думы по экономической политике и Комитета по бюджету и принимает решение о принятии или об отклонении указанного законопроекта. В случае принятия Государственной Думой законопроекта в первом чтении утверждают­ся основные показатели федерального бюджета.

В случае отклонения проекта федерального закона о федеральном бюджете в первом чтении Государственная Дума может:

• передать указанный законопроект в согласительную ко­миссию по уточнению основных характеристик феде­рального бюджета, состоящую из представителей Госу­дарственной Думы, Совета Федерации и Правительства Российской Федерации, для разработки согласованного варианта основных характеристик федерального бюджета исходя из рекомендаций, изложенных в заключении Комитета по бюджету, Комитета по экономической политике и заключении Комитета Совета Федерации по бюджету, налоговой политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности;

• вернуть указанный законопроект в Правительство Российской Федерации на доработку;

• поставить вопрос о доверии Правительству Российской Федерации.

В случае отклонения проекта федерального закона о феде­ральном бюджете в первом чтении и передачи его в согласитель­ную комиссию она в течение 10 дней разрабатывает вариант ос­новных показателей федерального бюджета, согласовывая эти по­казатели с внесёнными на рассмотрение Государственной Думы законопроектами о внесении изменений и дополнений в законо­дательные акты о налогах, программой государственных внешних заимствований Российской Федерации и предоставления государ­ственных кредитов Российской Федерацией иностранным госу­дарствам на планируемый год в части источников внешнего финансирования покрытия дефицита федерального бюджета.

После окончания работы согласительной комиссии Прави­тельство Российской Федерации вносит на рассмотрение Госу­дарственной Думы согласованные основные показатели феде­рального бюджета, а также законопроекты о внесении измене­ний и дополнений в законодательные акты о налогах, о разме­рах тарифов взносов в государственные федеральные внебюджетные фонды, о повышении минимального размера пенсии, о порядке индексации и перерасчета государственных пенсий, о повышении минимального размера оплаты труда. Позиции, по которым стороны не выработали согласованного решения, вно­сятся на рассмотрение Государственной Думы.

По итогам рассмотрения проекта федерального закона о феде­ральном бюджете в первом чтении принимается постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Фе­дерации «О принятии проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год в первом чтении».

Если Государственная Дума не принимает решение по ос­новным характеристикам федерального бюджета по итогам работы согласительной комиссии, проект федерального закона о фе­деральном бюджете считается повторно отклоненным в первом чтении и Государственная Дума принимает одно из решений, указанных выше.

В случае отклонения проекта федерального закона о феде­ральном бюджете на очередной финансовый год в первом чте­нии и возвращения его на доработку в Правительство Россий­ской Федерации оно в течение 20 дней дорабатывает указанный законопроект с учетом предложений и рекомендаций, изложен­ных в заключении Комитета по бюджету, Комитета по экономи­ческой политике и вносит проект федерального закона о феде­ральном бюджете на рассмотрение Государственной Думы по­вторно в первом чтении. При повторном внесении указанного законопроекта Государственная Дума рассматривает его в пер­вом чтении в течение 10 дней со дня его повторного внесения в Государственную Думу.

В случае отставки Правительства Российской Федерации в связи с отклонением проекта федерального закона о федераль­ном бюджете вновь сформированное Правительство Российской Федерации представляет новый вариант проекта федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год не позднее 30 дней после сформирования.

Проект федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год Государственная Дума рассматривает во вто­ром чтении в течение 15 дней со дня принятия указанного зако­нопроекта в первом чтении.

2) При рассмотрении проекта федерального закона о феде­ральном бюджете во втором чтении Государственная Дума утверждает расходы федерального бюджета по разделам функ­циональной классификации в пределах общего объема расходов федерального бюджета, утвержденного в первом чтении, размер Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Россий­ской Федерации и распределение его средств по субъектам Рос­сийской Федерации, общий объем бюджета развития и бюджета текущих расходов.

Субъекты права законодательной инициативы направляют в Комитет по бюджету поправки по расходам федерального бюд­жета, на основе которых Комитет по бюджету разрабатывает и вносит на рассмотрение Государственной Думы проект поста­новления Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации о принятии проекта федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении и о распределении рас­ходов федерального бюджета по разделам функциональной клас­сификации, в том числе по бюджету развития и бюджету теку­щих расходов. Если Государственная Дума при рассмотрении этого законопроекта во втором чтении не поддерживает предло­жение Комитета по бюджету, она может рассмотреть на своем заседании альтернативные варианты сбалансированного распре­деления расходов федерального бюджета, предварительно рас­смотренные Комитетом по бюджету и имеющие заключение Правительства Российской Федерации.

В целях нормализации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год Государст­венная Дума направляет в исполнительные и представительные органы субъектов Российской Федерации сведения о распреде­лении доходов от федеральных налогов и сборов в бюджеты субъектов Российской Федерации, утвержденном при рассмот­рении проекта федерального закона о федеральном бюджете в первом чтении, а также сведения о размере Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации и распределении его средств по субъектам Российской Федерации, утвержденных при рассмотрении указанного законопроекта во втором чтении.

Если Государственная Дума отклоняет проект федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении, она передает указанный законопроект в согласительную комиссию.

3) Проект федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год Государственная Дума рассматривает в третьем чтении в течение 25 дней со дня принятия указан­ного законопроекта во втором чтении.

Государственная Дума при рассмотрении в третьем чтении законопроекта рассматривает расходы федерального бюджета по подразделам функциональной классификации, всем уровням ведомственной классификации, федеральным целевым програм­мам, Федеральной адресной инвестиционной программе на планируемый год в пределах расходов, утвержденных по разделам федерального бюджета во втором чтении; перечень защищенных статей федерального бюджета, программы предоставления га­рантий Правительства Российской Федерации на планируемый год, программы предоставления средств федерального бюджета на возвратной основе по каждому виду расходов, программу государственных внешних заимствований Российской Федерации и предоставления государственных кредитов Российской Феде­рацией иностранным государствам.

Субъекты права законодательной инициативы направляют свои поправки по показателям федерального бюджета, рассмат­риваемым в третьем чтении, в Комитет по бюджету.

В течение десяти дней Комитет по бюджету проводит экс­пертизу поправок, готовит сводные таблицы поправок по разде­лам указанного законопроекта, рассматриваемых в третьем чте­нии, и направляет их в соответствующие профильные комитеты Государственной Думы. Дальнейшему рассмотрению подлежат исключительно поправки, прошедшие экспертизу в Комитете по бюджету и в Правительстве Российской Федерации.

Рассмотрение поправок по соответствующим подразделам функциональной классификации расходов федерального бюдже­та и всем уровням ведомственной классификации, перечню и объему расходов по федеральным целевым программам, Феде­ральной адресной инвестиционной программе на планируемый год, программе государственных внешних заимствований Рос­сийской Федерации и предоставления государственных кредитов Российской Федерации иностранным государствам, программам предоставления гарантий Правительства Российской Федерации и программам предоставления средств федерального бюджета на возвратной основе по каждому виду расходов проводится на со­вместных заседаниях Комитета по бюджету и соответствующего профильного комитета Государственной Думы. Если сумма ас­сигнований по принятым поправкам по подразделам соответст­вующего раздела функциональной классификации превышает сумму ассигнований, утвержденную во втором чтении по данно­му разделу, указанные комитеты проводят раздельное рейтинговое голосование по этим поправкам.

На пленарном заседании Государственной Думы при рас­смотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в третьем чтении рассматриваются три блока поправок:

• поправки, поддержанные Комитетом по бюджету и соот­ветствующим профильным комитетом Государственной Думы;

поправки, отклоненные Комитетом по бюджету и соот­ветствующим профильным комитетом Государственной Думы;

• поправки, поддержанные одним комитетом и отклонен­ные другим комитетом Государственной Думы.

Общая сумма ассигнований по поправкам, поддержанным комитетами Государственной Думы, не должна превышать сумму расходов по соответствующему разделу функциональной классификации расходов федерального бюджета. Поправки, по которым имеются разногласия, выносятся на голосование на пленарном заседании Государственной Думы.

4) Государственная Дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете в четвертом чтении в те­чение 15 дней со дня принятия законопроекта в третьем чтении. При рассмотрении законопроекта в четвертом чтении рассмат­риваются поправки к законопроекту, а также поквартальное распределение доходов, расходов и дефицита федерального бюджета.

На пленарном заседании Государственной Думы сначала рассматриваются поправки к законопроекту, утверждается поквартальное распределение доходов, расходов и дефицита федерального бюджета, а затем законопроект ставится на голосование в целом.

Принятый Государственной Думой Федеральный закон о федеральном бюджете в течение пяти дней со дня его принятия передается на рассмотрение Совета Федерации. После его рас­смотрения и принятия Советом Федерации Федеральный закон о федеральном бюджете на планируемый год передается на рас­смотрение Президента Российской Федерации для подписания и обнародования.

В случае непринятия проекта федерального закона о феде­ральном бюджете на планируемый год до 1 января очередного финансового года федеральные органы исполнительной власти имеют право производить расходование бюджетных средств по соответствующим разделам расходов, подразделам, видам и предметным статьям функциональной и ведомственной класси­фикаций ежемесячно в размере одной трети фактически произ­веденных сумм расходов за четвертый квартал текущего года до принятия Федерального закона о федеральном бюджете на пла­нируемый год.

Государственная Дума может также принять Федеральный закон о финансировании расходов из федерального бюджета в первом квартале на планируемый год. В этом случае федеральные органы исполнительной власти производят расходование бюджетных средств в соответствии с указанным Федеральным законом.

Порядок рассмотрения и утверждения представительными органами территорий бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов аналогичен рассмотренным выше процедурам.

# Практическое задание: Вариант 3

**I. Данные для расчета доходов 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.

2. Земельный налог.

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

Ni = (Ннi \* КИ - Ппзи) \* Нс.г.н,

где Ni — прогноз поступлений земельного налога в бюджет района;

Ннi — 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 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,

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,

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 7866,6 тыс. 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 —110 чел.;

из 9-х классов —135 чел.;

из 11-х классов — 100 чел.;

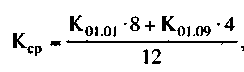
Прием:

в 1-й класс — 55 чел.;

в 5-е классы — 140 чел.;

в 10-е классы — 75% выпуска 9-х классов.

1. Среднегодовая наполняемость классов в следующем году определяется на основании рассчитанного среднегодового числа классов и учащихся.
2. Среднегодовые показатели рассчитываются по формулам:

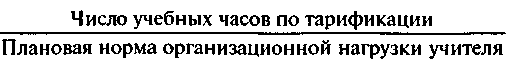


где Кср — среднегодовое количество классов (учащихся);

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

К01.09. — количество классов (учащихся) на 1 сентября;

1. Среднегодовое количество классов рассчитывается с точностью до десятых, а учащихся — до целых.
2. Количество педагогических ставок по группе классов =



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.

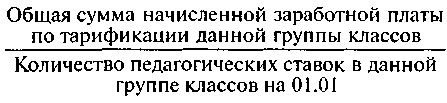
7. Количество педагогических ставок на 1 класс =

=

8. Среднегодовое количество педагогических ставок =



9. Средняя ставка учителя в месяц =

=

10. ФЗП в год =



11. Начисления на ФПЗ планируются в размере 26%.

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

13. Фонд всеобуча создается в размере 1,0% общей суммы расходов на содержание общеобразовательных школ.

14. Расходы на приобретение инвентаря и оборудования по общеобразовательным школам на следующий год планируются с ростом на 15%.

15. Среднегодовое количество коек рассчитывается по следующей формуле:



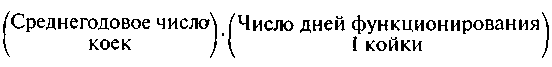
где Кср — среднегодовое количество коек;

К01.01.— количество коек на начало года;

Кн — количество развернутых новых коек;

m — количество месяцев функционирования новой койки в первый год.

16. Число койко-дней =



17. На следующий год планируется снижение расходов на капитальный ремонт в амбулаторно-поликлинических учреждениях на 2%.

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

- на приобретение оборудования на 18%;

- 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 — 105 000 руб.;

- за 6 месяцев — 60 000 руб.;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 6%.

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 — 250 000 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 — 800 000 руб.;

- за 6 месяцев — 300 000 руб.;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется увеличение расходов — на 11%.

24. Расходы бюджета на охрану окружающей среды:

- текущий год —100 000 руб.;

- за 6 месяцев — 50% плана;

- 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 — 250 000 руб.;

- за 6 месяцев — 125 000 руб.;

- ожидаемое исполнение — на уровне плана;

- на следующий год планируется — 300 000 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.

2. Земельный налог

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

4. Транспортный налог

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель |  |
| 1. Количество транспортных средств, зарегистрированных в городе физическими лицами, шт. | 9846 |
| в том числе: |  |
| • с мощностью до 100 л. с. | 6851 |
| • с мощностью от 100 до 150 л. с. | 2995 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах | 903175 |
| в том числе: |  |
| • с мощностью до 100 л. с. | 513825 |
| • с мощностью от 100 до 150 л. с. | 389 350 |
| 3. Ставка налога по транспортным средствам с мощностью до 100л. 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. | 21178300 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 100 |
| 1 . Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, тыс. руб. | 21178 |

5. Налог на доходы физических лиц

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель |  |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования) | 12351700 |
| 2. Налоговые вычеты — всего, тыс. руб. | 3153900 |
| в том числе: |  |
| • профессиональные | 2010950 |
| • имущественные | 158950 |
| • социальные | 8600 |
| • стандартные | 975 400 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц | 9197800 |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, тыс. руб. | 1195714 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб. | 478286 |

## Расходы бюджета

#### Образование

1. Расчет среднегодового количества классов по городским общеобразовательным школам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Текущий год | | | Следующий год | | |
| Принято | | Среднегодовое | Проект | | Среднегодовое |
| на 01.01 | на 01.09 | на 01.01 | на 01.09 |
| 1. Число классов, всего | 54 | 70 | 59,3 | 70 | 70 | 70,1 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1 — 4-е классы | 24 | 30 | 26,0 | 30 | 29 | 29,7 |
| 5 — 9-е классы | 20 | 28 | 22,7 | 28 | 28 | 28,1 |
| 10 — 11-е классы | 10 | 12 | 10,7 | 12 | 13 | 12,3 |
| 2. Число учащихся, всего | 1140 | 1572 | 1284 | 1572 | 1523 | 1556 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1 — 4-е классы | 480 | 660 | 540 | 660 | 605 | 642 |
| 5 — 9-е классы | 480 | 672 | 544 | 672 | 677 | 674 |
| 10 — 11-е классы | 180 | 240 | 200 | 240 | 241 | 240 |
| 3. Наполняемость классов |  |  |  |  |  |  |
| 1 — 4-е классы | 20 | 22 | 21 | 22 | 21 | 22 |
| 5 — 9-е классы | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| 10 — 11-е классы | 18 | 20 | 19 | 20 | 19 | 20 |

2. Расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 классы | 24 | 30 | 30 | 29 | 26,0 | 29,7 | 570 | 542 | 6250 | 6100 | 28,5 | 27,1 | 1,2 | 0,9 | 30,9 | 26,8 | 219,30 | 225,09 | 81250 | 72492 |
| 5 - 9 классы | 20 | 28 | 28 | 28 | 22,7 | 28,1 | 708 | 740 | 16530 | 17480 | 39,3 | 41,1 | 2,0 | 1,5 | 44,6 | 41,2 | 420,25 | 425,19 | 224808 | 210280 |
| 10 - 11 классы | 10 | 12 | 12 | 13 | 10,7 | 12,3 | 265 | 323 | 6100 | 6770 | 14,7 | 17,9 | 1,5 | 1,5 | 15,7 | 18,4 | 414,34 | 377,28 | 78080 | 83196 |
| 1. Итого | 54 | 70 | 70 | 70 | 59,3 | 70,1 | 1543 | 1605 | 28880 | 30350 | X | X | X | X | X | X | X | X | 384138 | 365968 |
| 2. ФЗП руководящего, административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного состава | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 68000 | 80240 |
| 3. Итого тарифный ФЗП | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 452138 | 446208 |
| 4. Дополнительный ФЗП (надтарифный), в % к общему ФЗП 20% | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 90428 | 89242 |
| 5. Общий ФЗП по школе | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 542566 | 535450 |

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 | 59,3 | 70,1 |
| расходы на 1 класс, в руб. | 300 | 300 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | 17790,0 | 21030,0 |
| 2. Учебные и прочие расходы: |  |  |
| среднегодовое кол-во 1 — 4-х классов | 26,0 | 29,7 |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 200 | 200 |
| сумма расходов на 1 — 4-е классы, руб. | 5200 | 5940 |
| среднегодовое кол-во 5 — 9-х классов | 22,7 | 28,1 |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 350 | 350 |
| сумма расходов на 5 — 9-е классы, руб. | 7945 | 9835 |
| среднегодовое кол-во 10 — 11-х классов | 10,7 | 12,3 |
| норма расходов на 1 класс, руб. | 300 | 300 |
| сумма расходов на 10 — 11-е классы, руб. | 3210 | 3690 |
| Итого учебных расходов и прочих на все классы, руб. | 16355 | 19465 |

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-х классов | 540 | 642 |
| 2. Среднегодовое число учащихся в ГПД | 432 | 514 |
| 3. Расходы по заработной плате в год: |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | 260 | 260 |
| на всех учащихся, руб. | 112320 | 133536 |
| 4. Начисления на заработную плату 26% |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | 68 | 68 |
| на всех учащихся, руб. | 29203 | 34719 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год: |  |  |
| на 1 учащегося, руб. | 300 | 300 |
| на всех учащихся, руб. | 129600 | 154080 |
| 6. Расходы на питание: |  |  |
| норма расходов на питание на 1 учащегося в день, руб. | 40 | 40 |
| число дней функционирования групп | 248 | 248 |
| расходы на питание в год, руб. | 4285440 | 5094912 |
| Итого расходов на ГПД, руб. | 4556563 | 5417247 |

5. Свод расходов по общеобразовательным школам, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата педагогического персонала | 384138 | 365968 |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала | 68000 | 80240 |
| 3. Всего ФЗП | 542566 | 535450 |
| 4. Начисления на заработную плату | 141067 | 139217 |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы | 17790,0 | 21030 |
| 6. Учебные и прочие расходы | 16355 | 19465 |
| 7. Расходы на ГПД | 4556563 | 5417247 |
| Итого расходы на текущее содержание школ | 5274341 | 6132409 |

6. Расчет расходов на содержание ДОУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Число детей: |  |  |
| на начало года | 300 | 350 |
| на конец года | 350 | 400 |
| среднегодовое (прирост с 01.07) | 325 | 375 |
| 2. Расходы на заработную плату в год: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 280 | 280 |
| на всех детей, руб. | 91000 | 105000 |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. | 23660 | 27300 |
| 4. Расходы на питание: |  |  |
| норма расходов на 1 ребенка в день, руб. | 50 | 50 |
| число дней функционирования | 225 | 225 |
| число дето-дней | 73125 | 84375 |
| расходы на питание всех детей в год, руб. | 3656250 | 4218750 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь: |  |  |
| на оборудование 1-го нового места, руб. | 500 | 500 |
| на оборудование всех новых мест, руб. | 25000 | 25000 |
| на дооборудование 1-го ранее действовавшего места, руб. | 350 | 350 |
| на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | 105000 | 122500 |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы: |  |  |
| на 1 ребенка, руб. | 30 | 30 |
| на всех детей, руб. | 9750 | 11250 |
| 7. Родительская плата: |  |  |
| на 1 ребенка вдень, руб. | 30 | 30 |
| на всех детей в год, руб. | 2193750 | 2531250 |
| 8. Всего расходов, руб. | 6104410 | 7041050 |
| В том числе: |  |  |
| средства родителей | 2193750 | 2531250 |
| финансирование из бюджета | 3910660 | 4509800 |

7.Свод расходов на образование, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Принято | Исполнено за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение | Проект на следующий год |
| 1. ДОУ в городах | 3910660 | 1955330 | 3910660 | 4509800 |
| 2. ДОУ в сельской местности | 700000 | 400000 | 700000 | 800000 |
| 3. Школы общеобразовательные в городах | 5274341 | 2637170 | 5274341 | 6132409 |
| 4. Школы общеобразовательные в сельской местности | 850000 | 425000 | 850000 | 900000 |
| 5. Школы-интернаты в городах и сельской местности | 398191 | 200000 | 398191 | 365900 |
| 6. Приобретение учебников | 480000 | 240000 | 480000 | 500000 |
| 7. Вечерние и заочные общеобразовательные школы | 46923 | 23460 | 46923 | 48220 |
| 8. Учреждение и мероприятия по внешкольной работе с детьми | 660200 | 330100 | 660200 | 710000 |
| 9. Детские дома | 40000 | 20000 | 40000 | 40000 |
| 10. Фонд всеобуча | 65695 | 32856 | 65695 | 74465 |
| 11. Прочие учреждения и мероприятия в области образования | 400000 | 200000 | 400000 | 500000 |
| 12. Финансирование мероприятий по организации оздоровительной кампании среди детей и подростков | 45000 | 22500 | 45000 | 50000 |
| 13. Итого расходов | 12871009 | 6486417 | 12871009 | 14630794 |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования | 1000000 | 500000 | 1000000 | 1150000 |
| 15. Капитальные вложения на строительство | 900000 | 500000 | 900000 | 1200000 |
| 16. Капитальный ремонт | 600000 | 300000 | 600000 | 500000 |
| Всего расходов | 15371009 | 7786417 | 15371009 | 17480794 |

#### Здравоохранение

1. Расчет расходов на питание и медикаменты по учреждениям здравоохранения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Показатель | Проект | | | | | | | | | |
| На начало года | На коней 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. Больницы и диспансеры в сельской местности | 1. Хирургические койки | 58 | 66 | 62,7 | С 01.06 | 320 | 20053,33 | 24 | 20 | 481280 | 401066,667 |
| 2. Детские койки | 49 | 55 | 52,0 | С 01.07 | 320 | 16640,00 | 25 | 30 | 416000 | 499200 |
| 3. Терапевтические койки | 60 | 78 | 72,0 | С 01.05 | 340 | 24480,00 | 21 | 17 | 514080 | 416160 |
| 4. Родильные койки | 40 | 40 | 40,0 | - | 330 | 13200,00 | 30 | 32 | 396000 | 422400 |
| 5. Прочие койки | 70 | 80 | 72,5 | С 01.10 | 300 | 21750,00 | 20 | 30 | 435000 | 652500 |
| ИТОГО: | 277 | 319 | 299,2 | X |  | 96123,33 |  |  | 2242360 | 2391326,67 |
| 2. Больницы и диспансеры в городах | 1. Хирургические койки | 90 | 100 | 94,2 | С 01.08 | 300 | 28250,0 | 23 | 27 | 649750,00 | 762750,00 |
| 2. Детские койки | 100 | 110 | 105,8 | С 01.06 | 320 | 33866,7 | 25 | 30 | 846666,67 | 1016000,00 |
| 3. Терапевтические койки | 140 | 180 | 170,0 | С 01.04 | 310 | 52700,0 | 21 | 22 | 1106700,00 | 1159400,00 |
| 4. Родильные койки | 120 | 135 | 126,3 | С 01.08 | 330 | 41662,5 | 27 | 32 | 1124887,50 | 1333200,00 |
| 5. Прочие койки | 100 | 110 | 102,5 | С 01.10 | 300 | 30750,0 | 22 | 30 | 676500,00 | 922500,00 |
| ИТОГО: | 550 | 635 | 598,8 | X |  | 187229,2 |  |  | 4404504,17 | 5193850,00 |

Среднегодовое количество коек рассчитывается по формуле: 

Среднегодовое количество детских коек = 49 + (6 \* 6)/12 = 52,0 шт.

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 | 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 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. Терапия | 2,5 | 5 | 2 | 3 | 3 | 15 | 6 | 21 | 281 | 5901,00 | 14752,50 | 8 | 118 020,00 |
| 2. Хирургия | 1,5 | 8 | 1,25 | 4,5 | 0,5 | 36 | 0,63 | 36,63 | 281 | 10291,63 | 15437,44 | 22 | 339 623,63 |
| 3. Гинекология | 1 | 5 | 1,25 | 4,5 | 1 | 22,5 | 1,25 | 23,75 | 281 | 6673,75 | 6673,75 | 18 | 120 127,50 |
| 4. Педиатрия | 2,5 | 7 | 2 | 3 | 3 | 21 | 6 | 27,00 | 281 | 7587,00 | 18967,50 | 11 | 208 642,50 |
| 5. Неврология | 0,5 | 5 | 1,25 | 5 | Х | 25 | 1,25 | 26,25 | 281 | 7376,25 | 3688,13 | 5 | 18 440,63 |
| 6. Дерматология | 0,5 | 8 | 1,25 | 5 | Х | 40 | 1,25 | 41,25 | 281 | 11591,25 | 5795,63 | 15 | 86 934,38 |
| 7. Стоматология | 2 | 4 | Х | 5 | Х | 20 |  | 20 | 281 | 5620,00 | 11240,00 | 20 | 224 800,00 |
| Всего | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | 1 116 588,63 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. Среднегодовое количество коек | X | 598 | X | 299 |
| 2. Средняя заработная плата на 1 койку в год, руб. | 850 | 950 | 800 | 900 |
| 3. Годовой ФЗП в год, руб. | 500000 | 568100 | 300000 | 269100 |

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 следующий год | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| I. Канцелярские и хозяйственные расходы | | | | |
| 1. Среднегодовое количество коек | Х | 598,0 | Х | 299,0 |
| 2. Расходы на 1 койку в год, руб. | 450 | 450 | 450 | 450 |
| 3. Итого канцелярских и хозяйственных расходов, руб. | Х | 269100 | Х | 134550 |
| II. Мягкий инвентарь | | | | |
| 1. Кол-во коек на начало года | Х | 550 | Х | 277 |
| 2. Расходы на дооборудование 1 койки в год, руб. | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 3. Итого расходов на дооборудование, руб. | Х | 275000 | Х | 138500 |
| 4. Прирост коек за год | Х | 85 | Х | 42 |
| 5. Расходы на оборудование 1 новой койки, руб. | 700 | 700 | 700 | 700 |
| 6. Итого расходов на оборудование новых коек, руб. | Х | 59500 | Х | 29400 |
| 7. Всего расходов на мягкий инвентарь | Х | 334500 | Х | 167900 |

5. 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 на следующий год | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата медицинского персонала больниц и диспансеров | 500000 | 568100 | 300000 | 269100 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 130000 | 147706 | 78000 | 69966 |
| 3. Питание | 3000000 | 4404504 | 2000000 | 2242360 |
| 4. Медикаменты | 3500000 | 5193850 | 2500000 | 2391327 |
| 5. Мягкий инвентарь | Х | 334500 | Х | 167900 |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы | Х | 269100 | Х | 134550 |
| 7. Приобретение оборудования | 250000 | 295000 | 150000 | 177000 |
| 8. Капитальный ремонт | 1200000 | 1380000 | 700000 | 805000 |
| 9. Прочие расходы | 400000 | 450000 | 300000 | 350000 |
| Итого расходов | 8980000 | 13042760 | 6028000 | 6607203 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата медицинского персонала | 750000 | 800000 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 195000 | 208000 |
| 3. Медикаменты | 1200000 | 1 116 589 |
| 4. Мягкий инвентарь | Х | 350000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | Х | 160000 |
| 6. Приобретение оборудования | 380000 | 448400 |
| 7. Капитальный ремонт | 1000000 | 980000 |
| 8. Прочие расходы | Х | 250000 |
| Итого расходов | 3525000 | 4312989 |

7. Свод расходов на здравоохранение

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Текущий год | | | Проект на следующий год |
| Принято | Исполнено за 6 мес. | Ожидаемое исполнение |
| 1. Больницы и диспансеры в городах | 8980000 | 4490000 | 8980000 | 13042760 |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности | 6028000 | 3014000 | 6028000 | 6607203 |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения | 3525000 | 1762500 | 3525000 | 4312989 |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2000000 | 1000000 | 2000000 | 2400000 |
| Итого расходов | 20533000 | 10266500 | 20533000 | 26362951 |

##### **Проект бюджета района**

год (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | 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 | 109200 | 54600 | 109200 | 300900 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 272000 | 136000 | 272000 | 312800 |
| 4. Транспортный налог | 21178 | 10589 | 21178 | 21178 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 7867 | 3933 | 7867 | 478286 |
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 250 | 500 | 575 |
| **Итого доходов** | **442745** | **221372** | **442745** | **1153739** |
| Дотации и субвенции из бюджета области |  |  |  |  |
| **Всего доходов** | **442745** | **221372** | **442745** | **1153739** |
| *Наименование расходов* | | | | |
| 1. Общегосударственные вопросы | 105 | 60 | 105 | 111 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 | 50 | 100 | 110 |
| 3. Национальная экономика | 250 | 125 | 250 | 269 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 800 | 300 | 800 | 888 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100 | 50 | 100 | 105 |
| 6. Образование | 15371 | 7786 | 15371 | 17481 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 250 | 125 | 250 | 300 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 20533 | 10267 | 20533 | 26363 |
| **Итого расходов** | 37509 | 18763 | 37509 | 45627 |
| Субвенции в областной бюджет | 405236 | 202610 | 405236 | 1108112 |
| **Всего расходов** | 442745 | 221372 | 442745 | 1153739 |
| Оборотная кассовая наличность | 750 | 375 | 750 | 913 |

### **Пояснительная записка**

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. Налог на имущество физических лиц | 25,00 | 3,47 |
| 2. Земельный налог | 175,55 | 26,08 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 15,00 | 27,11 |
| 4. Транспортный налог | 0,00 | 1,84 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 5979,95 | 41,46 |
| 6. Неналоговые доходы | 15,00 | 0,05 |
| **Итого доходов** | 160,59 | 100,00 |
| Дотации и субвенции из бюджета области |  |  |
| **Всего доходов** | 160,59 | 100,00 |
| Наименование расходов |  |  |
| 1. Общегосударственные вопросы | 6,00 | 0,01 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10,00 | 0,01 |
| 3. Национальная экономика | 7,50 | 0,02 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 11,00 | 0,08 |
| 5. Охрана окружающей среды | 5,00 | 0,01 |
| 6. Образование | 13,73 | 1,52 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 20,00 | 0,03 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 28,39 | 2,29 |
| **Итого расходов** | 21,64 | 3,95 |
| Субвенции в областной бюджет | 173,45 | 96,05 |
| **Всего расходов** | 160,59 | 100,00 |

Если рассматривать структуру бюджета в целом, то необходимо отметить его несбалансированность – профицит бюджета, который планируется перечислить субвенциями в областной бюджет составляет 96,05% всех расходов бюджета. Учитывая увеличение общей суммы расходов бюджета (21,64%) можно сказать, что разбалансированность наблюдается за счет более быстрого роста доходов бюджета по сравнению с расходами. Их рост на планируемый период составит 160,59%.

Рассмотрим отдельно структуру расходов и доходов бюджета.

В структуре доходов наибольшую часть (41,46%) должен составить налог на доходы физических лиц. Также существенной статьей дохода бюджета является земельный налог (26,08%) и единый налог на вмененный доход (27,11%). Налог на имущество физических лиц составляет 3,47%, транспортный налог — 1,84%. Неналоговые доходы в структуре доходов составят— 0,05%.

Наибольшее увеличение доходов планируется за счет налога на доходы физических лиц (рост на 5979,95%), земельного налога (рост на 175,55%), налога на имущество физических лиц (рост на 25,0%), и единого налога на вмененный доход (рост на 15,0%). Также вырастут неналоговые доходы на 15,0%.

Общие расходы бюджета вырастут на 160,59%. Максимальный рост отмечается в расходах на здравоохранение 28,39% (в структуре расходов здравоохранение составляет всего 2,29%), а также на образование (рост на 13,72% по сравнению с текущим годом) и культуру и кинематографию (рост на 20,00% по сравнению с текущим годом).

В то же время, расходы на образование даже после столь существенного увеличения будет составлять 1,52% от всех расходов бюджета, а на здравоохранение – 2,29. Заметный рост наблюдается в расходах на обеспечение безопасности — 10%, на ЖКХ — 11,0%.. Рост расходов по всем остальным статьям не столь существенный.

Расходы на общегосударственные вопросы вырастут на 6%, на национальную экономику — на 7,5% и на охрану окружающей среды — на 5,0%.

Учитывая предполагаемый рост производства в районе, можно было бы значительно увеличить расходы бюджета района по всем статьям, более значительные средства следовало направить на развитие образования, культуры, здравоохранения и спорта в районе.

**СПИСОК** **ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (БК РФ).

2. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. N 1010 «О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ на очередной финансовый год и плановый период».

3. Бюджетная система России: Учебник / Под ред. Г.Б.Поляка. - М.: ЮНИТИ - ДАНА -, 2007.- 703 с.