Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ВЗФЭИ)

**---------------------------------------------**

ЯРОСЛАВСКИЙ ФИЛИАЛ

# КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бюджетная система»

ВАРИАНТ № 6

(практическая часть Вариант№2)

**Составление проекта федерального бюджета в РФ**

Исполнитель: Е.Ю.Сибирина

специальность ФиК

№ зачетной книжки 04 ФФБ 00332

Руководитель: В.А. Кваша

Ярославль

2009

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение 3

1. Составление проекта федерального бюджета в РФ 4

2. Практическая часть 11

Список литературы 42

**ВВЕДЕНИЕ**

Составление проекта бюджета является первым этапом бюджетного процесса

Проекты бюджетов составляются с учетом необходимости достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг в соответствии с другими нормами (нормативами), установленными законодательством, а также правовыми актами органов местного самоуправления. Составление бюджетов — стадия бюджетного процесса, на которой определяется состав и объем доходов, расходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Основой для своевременного и качественного составления проектов бюджетов служат необходимые для этого сведения: о составе и ставках налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством; нормативах отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов других уровней; предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из других бюджетов; видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы РФ на другой; нормативах финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг; нормативах минимальной бюджетной обеспеченности. Финансовые органы имеют право на получение указанных сведений от финансовых органов другого уровня бюджетной системы РФ, а также от иных государственных органов, органов местного самоуправления и юридических лиц.

В контрольной работе будут продемонстрированы все основные этапы составления проекта федерального бюджета. В практической части на основе данных будет составлен проект бюджета района.

**Составление проекта федерального бюджета в РФ**

 Составлению проекта бюджета предшествует разработка прогнозов социально-экономического развития РФ, субъектов РФ, муниципальных образований и отраслей экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проекта бюджета. Проект бюджета составляется с учетом необходимости достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг и иных установленных нормативов. Министерство финансов РФ обеспечивает методическое руководство и координацию работы министерств и ведомств РФ, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и административно-территориальных образований по составлению проектов соответствующих бюджетов.

Составление проекта бюджета - исключительная прерогатива Правительства РФ. Непосредственное составление проекта бюджета осуществляет Министерство финансов РФ. Составление проекта федерального бюджета в РФ осуществляется на три года.

В целях своевременного и качественного составления проекта бюджета Министерство Финансов, а также Министерство Экономического развития имеют право получать необходимые сведения от иных финансовых органов, а также от иных органов государственной власти.

*К сведениям, необходимым для составление проекта бюджета, относятся сведения о:*

 • действующем на момент начала разработки проекта бюджета налоговом законодательстве;

• нормативах отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;

• предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней;

• видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы на другой;

• нормативах финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг;

• нормативах минимальной бюджетной обеспеченности.

*Составление проекта бюджета основывается на:*

• прогнозе социально-экономического развития на очередной год;

• основных направлениях бюджетной и налоговой политики на очередной год;

• прогнозе сводного финансового баланса на очередной год;

• плане развития государственного или муниципального сектора экономики на очередной год.

***Прогноз социально-экономического развития*** территории разрабатывается на основе данных:

• социально-экономического развития за последний отчетный период;

• прогноза социально-экономического развития до конца базового года;

• тенденций развития экономики и социальной сферы на планируемый год.

Изменение прогноза социально-экономического развития в ходе составления и рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

Составление проекта бюджета осуществляется на основе налогового законодательства, действующего на момент составления проекта. В проекте закона о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета и дефицит бюджета. В проекте должны содержаться также следующие показатели:

• прогнозируемые доходы бюджета по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ;

• нормативы отчислений от собственных доходов бюджета, передаваемых бюджетам других уровней.

В проекте закона о бюджете должны быть установлены:

1) расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета;

2) общий объем капитальных и текущих расходов бюджета;

3) объемы финансовой помощи бюджетам других уровней, предоставляемой в форме дотаций, субвенций и субсидий, по бюджетам, получающим указанную помощь;

4) распределение ассигнований по главным распорядителям в соответствии с ведомственной структурой расходов соответствующего бюджета.

В проекте закона о бюджете в составе расходов устанавливаются лимиты предоставления налоговых кредитов на срок, превышающий пределы очередного года.

Проект определяет следующие характеристики государственного или муниципального долга:

• источники финансирования дефицита бюджета;

• верхний предел долга по состоянию на 1 января следующего года, с указанием в том числе предельных объемов обязательств по государственным или муниципальным гарантиям.

Здесь же определяются:

• верхний предел государственного внешнего долга РФ по состоянию на 1 января следующего года;

• предел государственных внешних заимствований РФ;

• объемы и перечень государственных внешних заимствований РФ по показателям источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;

• пределы предоставления Российской Федерацией государственных кредитов иностранным государствам и их юридическим лицам, а также международным организациям (в том числе государствам – участникам СНГ);

• предел предоставления государственных гарантий третьим лицам на привлечение внешних заимствований.

В проекте закона о федеральном бюджете должны быть также определены соотношения между величиной прожиточного минимума и минимальным размером пенсии по старости, минимальными размерами стипендий, пособий и других обязательных социальных выплат.

Для составления проекта бюджета подготавливаются следующие документы и материалы:

• прогноз социально-экономического развития соответствующей территории на очередной год;

• основные направления бюджетной и налоговой политики территории на очередной год;

• прогноз сводного финансового баланса территории на очередной год.

Исходными макроэкономическими показателями для составления проекта бюджета являются:

1) объем ВВП на очередной год и темп его роста в очередном году;

2) уровень инфляции (декабрь очередного финансового года к декабрю текущего года).

Бюджетный кодекс регламентирует порядок составления проекта федерального бюджета.

Составление проекта федерального бюджета осуществляется Правительством РФ и начинается не позднее чем за 10 месяцев до начала очередного года.

Уполномоченный орган исполнительной власти организует разработку прогноза социально-экономического развития РФ на очередной год и уточнение параметров среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ, положенного в основу перспективного финансового плана.

Минфин РФ организует разработку:

• проектировок основных показателей федерального бюджета на среднесрочную перспективу;

• проекта закона о федеральном бюджете на очередной год.

Проектировки основных показателей бюджета на среднесрочную перспективу разрабатываются одновременно с проектом бюджета на очередной год на основе среднесрочной программы Правительства РФ, среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ и прогноза Сводного финансового баланса по территории РФ.

Первый этап формирования федерального бюджета – разработка федеральными органами исполнительной власти во главе с Министерством Экономического развития, и выбор Правительством РФ плана-прогноза функционирования экономики на очередной год, содержащего основные макроэкономические показатели, характеризующие состояние экономики.

На основании выбранного плана-прогноза Минфин РФ разрабатывает основные характеристики федерального бюджета и распределение расходов бюджета на очередной год в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджетов РФ и проектировок основных доходов и расходов бюджета на среднесрочную перспективу.

Одновременно Правительством РФ рассматриваются предложения о соотношениях между величиной прожиточного минимума и минимальным размером оплаты труда, минимальным размером пенсии по старости, минимальными размерами стипендий, пособий и других обязательных социальных выплат, а также предложения о порядке индексации заработной платы работников бюджетной сферы и государственных пенсий, денежного содержания федеральных служащих, денежного довольствия военнослужащих в очередном году и на среднесрочную перспективу.

Минфин РФ в двухнедельный срок со дня принятия Правительством РФ основных характеристик бюджета и распределения его расходов в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджетов РФ:

• направляет бюджетные проектировки федеральным органам исполнительной власти для распределения по конкретным получателям средств бюджета;

• уведомляет органы исполнительной власти субъектов РФ о методике формирования межбюджетных отношений РФ и субъектов РФ на очередной год и на среднесрочную перспективу.

Второй этап формирования федерального бюджета, который длится четыре месяца, – распределение федеральными органами исполнительной власти предельных объемов бюджетного финансирования на очередной год в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов РФ и по получателям средств, а также разработка указанными органами предложений:

• о проведении структурных и организационных преобразований в отраслях экономики и социальной сфере;

• об отмене нормативных правовых актов, исполнение которых влечет расходование средств, не обеспеченное реальными источниками в очередном году;

• о приостановлении действия указанных актов или об их поэтапном введении.

Одновременно уполномоченный орган исполнительной власти формирует перечень федеральных целевых программ, подлежащих финансированию из бюджета, согласовывает объемы их финансирования.

Несогласованные вопросы по бюджетным проектировкам в предстоящем году и на среднесрочную перспективу подлежат рассмотрению межведомственной правительственной комиссией, возглавляемой министром финансов.

Не позднее 15 июля года, предшествующего очередному финансовому году, должны быть завершены разработка и согласование:

• показателей проекта бюджета;

• представляемых одновременно с ним документов и материалов;

• законопроектов о минимальном размере оплаты труда;

• законопроектов о минимальном размере государственных пенсий;

• законопроектов о порядке индексации заработной платы работников бюджетной сферы и государственных пенсий в очередном году;

• составляемого в виде приложения к проекту закона о бюджете перечня законодательных актов, действие которых отменяется или приостанавливается на очередной год в связи с тем, что бюджетом не предусмотрены средства на их реализацию.

На третьем этапе, занимающем последующие два месяца, Правительство Российской Федерации готовит проект бюджетного послания. То есть с 15 июля по 15 августа года, предшествующего очередному финансовому году, Правительство РФ рассматривает прогноз социально-экономического развития на очередной год и уточненные параметры прогноза на среднесрочную перспективу, проект федерального бюджета и проекты бюджетов внебюджетных фондов на очередной год, другие документы и материалы, характеризующие бюджетно-финансовую политику в очередном году и на среднесрочную перспективу, представленные Минфином РФ, МинЭкономРазвития РФ, другими федеральными органами исполнительной власти, и утверждает проект закона о федеральном бюджете для внесения его в Государственную Думу, Совет Федерации и Президенту РФ.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**Вариант №2**

ЗАДАНИЕ: 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 расчёта доходов бюджета**

*1.Налог на имущество физических лиц*

В текущем году данный налог начислен в сумме 32 000тыс. 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:

32000 + 32000\*25% =40000 тыс. руб.

- за 6 месяцев: 32000/2=16000 тыс. руб.

- ожидаемое исполнение составит 32000 тыс. руб.

*2.Земельный налог*

По данным комитета по земельным ресурсам и землеустройству, поступление земельного налога за земли городов и поселков по району в текущем году – 168000 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году – 65%. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в текущем 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.

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.

Используя формулу 1, рассчитаем сумму налога в следующем году:

Ni=(168000\*1,8-1500)\*65%=195585 тыс. руб.

- за 6 месяцев: 168000/2=84000 тыс. руб.

- ожидаемое исполнение составит 168 000 тыс. руб.

*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.

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

272000 + 272000\*15% =312800 тыс. руб.

- за 6 месяцев: 272000/2=136000 тыс. руб.

- ожидаемое исполнение составит 272000 тыс. руб.

*4.Транспортный налог*

Планирование транспортного налога осуществляется формуле 2:

**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.

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

281550 л.с. \* 20 руб.=5631000 руб.

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

1058330 л.с. \*28 руб.=29633240 руб.

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

(5631 000+29633240)\*100%=35264, 240 тыс. руб.

 - за 6 месяцев: 35264,240 / 2 = 17632, 12 тыс. руб.

Таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
| 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. | 1189537548141 |
| 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. | 13398802815501058330 |
| 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. | *35264240* |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 100 |
| 7. Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, тыс. руб. | *35264,24* |

*5. Налог на доходы физических лиц*

Планирование налога на доходы физических лиц осуществляется по формуле 3:

**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 786658 тыс. руб.

НДФЛ=(16740575 -2762210)\*13%=1817187 руб.

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

1817187\* 40%=726875 тыс. руб.

В текущем году налог на доходы физических лиц в бюджет города зачислялся в плановом размере 786658 тыс. руб.

- за 6 месяцев: 786658/2=393329 тыс. руб.

- ожидаемое исполнение составит 786658 тыс. руб.

Таблица №2

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значения |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования), руб. | 16740575 |
| 2. Налоговые вычеты - всего, руб. в том числе: - профессиональные -имущественные - социальные - стандартные | 276221018156401429707800795800 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц, руб. (16740575- 2762210) | *13978365* |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, руб. (13978365\*13%) | *1817187* |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб. | *726 875* |

*6. Неналоговые доходы.*

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

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

500 +500\*15%=575 тыс. руб.

**II Данные для расчёта расходов бюджета**

***Образование***

***2.1 Расчет среднегодового количества классов по городским общеобразовательным школам***

Среднегодовые показатели рассчитываются по формуле 4:

Кср**= (4)**

где Кср - среднегодовое количество классов (учащихся);

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

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

Произведем расчет среднегодового количества классов (до десятых):

Кср.всего= (44\*8+48\*4)/12=45,3

Кср.1-4 кл=(17\*8+21\*4)/12=18,3

Кср.5-9 кл.=(20\*8+18\*4)/12=19,3

Кср.10-11 кл.=(7\*8+9\*4)/12=7,7

Произведем расчет среднегодового количества учащихся:

Кср.всего=(926\*8+1056\*4)/12=969 чел.

Кср.1-4 кл=(340\*8+462\*4)/12=381чел.

Кср.5-9 кл.=(460\*8+414\*4)/12=445 чел.

Кср.10-11 кл.=(126\*8+180\*4)/12=144 чел.

Среднегодовая наполняемость классов рассчитывается отношением количества учащихся к количеству классов.

Кср. 1-4=381 /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.(всего)+65 чел.(принято) – 140 чел.(выпуск)= 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.

Число учащихся, всего на 01.09 – это сумма числа учащихся 1-4, 5-9 и 10-11 классов:

387+419+183=989 чел.

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

- для 387 чел. – х=21\*387/462=17,6 кл.

- для 419 чел. - х=18\*419/414=18,2 кл.

- для 183 чел. - х=9\*183/180=9,2 кл.

Число классов, всего на 01.09 – сумма классов с 1 по 4, с 5 по 9 и с 10 по 11 классы:

17,6+18,2+9,2=45 классов

Среднегодовое количество классов при расчете проекта на следующий год рассчитаем по формуле (1):

Кср. 1-4 кл = (21\*8+17,6\*4)/12=19,9 кл.

Кср. 5-9 кл=(18\*8+18,2\*4)/12=18,1 кл.

Кср. 10-11 кл =(9\*8+9,2\*4)/12=9 кл.

Кср. всего= (48\*8+45\*4)/12=47 кл.

Произведем расчет среднегодового количества учащихся:

Кср. 1-4 кл =(462\*8+387\*4)/12=437чел.

Кср. 5-9 кл =(414\*8+419\*4)/12=416 чел.

Кср. 10-11 кл =(18\*8+183\*4)/12=181 чел.

Кср. всего =(1056\*8+989\*4)/12=1034 чел.

Наполняемость классов на 01.09 рассчитаем отношением количества учащихся к количеству классов:

К 1-4=387/17,6=22 чел.

К 5-9=419/18,2=23 чел.

К10-11 =183/9,2=20 чел.

Среднегодовую наполняемость классов рассчитаем аналогично с помощью Формулы 4

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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* | *17,6* | *19,9* |
| 5-9 классы | 20 | 18 | *19,3* | *18* | *18,2* | *18,1* |
| 10-11 классы | 7 | 9 | *7,7* | *9* | *9,2* | *9* |
| 2. Число учащихся, всего | 926 | 1056 | *969* | *1056* | *989* | *1034* |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1-4 классы  | 340 | 462 | *381* | *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* |

***2.2 Расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам*** Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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* | *19,9* | 550 | 575 | 6000 | 6100 | *27,5* | *28,8* | *1,62* | *1,37* | *29,7* | *27,2* | *218,2* | *212,2* | *77766,48* | *69262* |
| 5-9 | 20 | *18* | 18 | *18* | *19,3* | *18,1* | 745 | 730 | 17200 | 16500 | *41,4* | *40,6* | *2,07* | *2,25* | *40* | *40,7* | *415,6* | *406,4* | *199488* | *198485,8* |
| 10-11 | 7 | *9* | 9 | *9* | *7,7* | *9* | 250 | 275 | 5500 | 6100 | *13,9* | *15,3* | *1,98* | *1,7* | *15,2* | *15,4* | *396* | *398,7* | *72230,4* | *73679,8* |
| 1. Итого | 44 | *48* | 48 | *45* | *45,3* | *47* | 1545 | 1580 | 28700 | 28700 | х | х | х | х | х | х | х | х | *349484,9* | *341427,6* |
| 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 | *415684,9* | *419969,6* |
| 4. Допол - нительный 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 | *83137* | *83993,9* |
| 5. Общий ФЗП по школе | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | *503821,9* | *503963,5* |

Данные для 3, 5, 6, 7 столбцов переносим из таблицы № 3;

- Расчет **количества педагогических ставок по группе классов** осуществляется по формуле= *Число учебных часов по тарификации/ Плановая норма организационной нагрузки учителя.* (5)

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 / Количество классов в данной группе на 01.01.* (6)

Текущий год:

1-4 классы: 27,5/17=1,62

5-9 классы: 41,4/20=2,07

10-11 классы: 13,9/7=1,98

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.* (7)

Текущий год:

1-4 классы: 1,6\*18,3=29,7

5-9 классы: 2,1\*19,3= 40

10-11 классы: 2\*7,7=15,4

Проект:

1-4 классы: 1,4\*19,9=27,2

5-9 классы: 2,25\*18,1= 40,7

10-11 классы: 1,7\*9,1=15,4

Средняя ставка учителя в месяц:

 *=Общая сумма начисленной заработной платы по тарификации данной группы классов / Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01.* (8)

Текущий год:

1-4 классы: 6000/27,5=218,2

5-9 классы: 17200/41,4=415,6

10-11 классы: 5500/13,9=396

Проект:

1-4 классы: 6100/28,8=212,2

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.* (9)

Текущий год:

1-4 классы: 218,2 \*29,7 \*12 = 77766,48 руб.

5-9 классы: 415,6\*40\*12=199488 руб.

10-11 классы: 396\*15,2\*12=72230,4 руб.

Проект:

1-4 классы: 212,2\*27,2\*12=69262,08 руб.

5-9 классы: 406,4\*40,7\*12=198485,76 руб.

10-11 классы: 398,7\*15,4\*12= 73679,76 руб.

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

Текущий год: 349484,88+66200=415684,88 руб.

Проектный год: 341427,6+ 78542=419969,6 руб.

 Дополнительный ФЗП:

= *Тарифный ФЗП\*20%*

Текущий год: 415684,88 \*20%= 83137 руб.

Проектный год: 419969,6\*20%= 83993,9 руб.

*Общий ФЗП по школе составит:*

Текущий год: 415684,88 +83137 =503821,88 руб.

Проектный год: 419969,6 +83993,9 = 503963,5 руб.

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

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Хозяйственные и командировочные расходы: среднегодовое количество классоврасходы на 1 класс, руб. | *45,3*270 | *47*270 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | *12231* | *12690* |
| 2. Учебные и прочие расходы: среднегодовое количество 1-4 классовнорма расходов на 1 класс, руб. сумма расходов на 1-4 классы, руб.  | *18,3*140*2562* | *19,9*140*2786* |
| среднегодовое количество 5-9 классов норма расходов на 1 класс, руб. сумма расходов на 5-9 классы, руб.  | *19,3*320*6176* | *18,1*3205792 |
| среднегодовое количество 10-11 классов норма расходов на 1 класс, руб. сумма расходов на 10-11 классы, руб. | *7,7*260*2002* | *9,1*260*2366* |
| Итого учебных и прочих расходов на все классы, руб. | *10740* | *10944* |

Среднегодовое количество классов переносим с таблицы №3.

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.

Расчет суммы расходов = среднегодовое количество классов \* норма расходов на 1 класс.

Текущий год:

на 1-4 классы=18,3\*140=2562

на 5-9 классы = 19,3\*320=6176

на 10-11 классы = 7,7\*260=2002

Проект:

на 1-4 классы = 19,9\*140=2786

на 5-9 классы = 18,1\*320=5792

на 10-11 классы = 9,1\*260=2 366

Сумма учебных и прочих расходов на все классы:

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

Следующий финансовый год: 2 786+5 792+2 366= 10944 руб.

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

Среднегодовое количество учащихся 1-4 классов из таблицы №3.

Среднегодовое количество учащихся в ГПД по условиям задачи- 75% от среднегодового числа учащихся 1 - 4 классов.

381\*0,75 = 286 чел.

437\*0,75 =328 чел.

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Среднегодовое число учащихся 1 - 4 классов | *381* | *437* |
| 2. Среднегодовое число учащихся в ГПД | *286* | *328* |
| 3. Расходы по заработной плате в год: на 1 учащегося, руб. на всех учащихся, руб. | 210*60060* | 210*68880* |
| 4. Начислено на заработную плату 26%: на 1 учащегося, руб.на всех учащихся, руб. | *55**15730* | *55**18040* |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год: на 1 учащегося, руб. на всех учащихся, руб. | 240*68640* | 240*78720* |
| 6. Расходы на питание: норма расхода на питание 1 учащегося в день, руб. число дней функционирования групп расходы на питание в год, руб. | 40248*2837120* | 40248*3253760* |
| Итого расходов на ГПД, руб. | *2981550* | *3419400* |

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

- текущий год: 286\*210= 60060 руб.

- проект: 328\*210= 68880 руб.

Начисления на заработную плату в размере 26% составят:

На 1 учащихся:

- текущий год: 210\*0,26=55 руб.

- проект: 210\*0,26 =55 руб.

На всех учащихся:

- текущий год: 55\*286 = 15730

- проект: 55\*328= 18040

Общая сумма расходов на мягкий инвентарь составит:

- текущий год:286 \* 240= 68640 руб.

- проект: 328 \* 240= 78720 руб.

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

Текущий год: 286\*40\*248=2837120 руб.

Проект: 328\*40\*248=3253760 руб.

ИТОГО расходов на ГПД составят:

Текущий год: 60060+15730+68640+2837120=2981550 руб.

Проект: 68880+18040+78720+3253760=3419400 руб.

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

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принятов текущем году | Проект наследующий год |
| 1. Заработная плата педагогического персонала (табл. 4) | *349452,8* | *341236,1* |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала (табл. 4) | *66200* | *78542* |
| 3. Всего ФЗП (п.1+п. 2) | *415 652,8* | *419778,1* |
| 4. Начисления на заработную плату (п. 3\*26%) | *108069,7* | *109142,3* |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы (см. табл. 5) | *12231* | *12690* |
| 6. Учебные и прочие расходы (см. табл. 5) | *10740* | *10944* |
| 7. Расходы на ГПД (см. табл. 6) | *2981445* | *3419348* |
| Итого расходы на текущее содержание школ (п.3+п.4+п.5+п.6+п.7) | *3528138* | *3971902* |

***2.6 Расчет расходов на содержание ДОУ***

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, единица измерения | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Число детей:на начало годана конец годасреднегодовая (прирост с 01. 07) | 240300*270* | 310340*325* |
| 2. Расходы на заработную плату в год:на 1 ребенка, руб.на всех детей, руб. | 240*64 800* | 240*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.число дней функционированиячисло дето-днейрасходы на питание всех детей в год, руб. | 40230*62 100**2 484 000* | 40230*74 750**2 990 000* |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь:на оборудование 1 -го нового места, руб.на оборудование всех новых мест, руб.на дооборудование 1-го ранее действовавшего места, руб.на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | 520*31 200*330*79 200* | 520*15 600*330*102 300* |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы:на 1 ребенка, руб.на всех детей, руб. | 620*167 400* | 620*201 500* |
| 7. Родительская плата:на 1 ребенка в день, руб.на всех детей в год, руб. | 30*8 100* | 30*9 750* |
| 8. Всего расходов, руб.В том числе:средства родителейфинансирование из бюджета | *2 851 548**8 100**2 843 448* | *3 417 430**9 750**3 407 680* |

1. Среднегодовое число дней рассчитаем по формуле:

*Кср.=(Число детей н.г.\*6+Число детей к.г.\*6)/12* (10)

Текущий год: Кс. = (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 \*240=64 800 руб.

Проект: 325\*240=78 000 руб.

Число дето-дней *= Число дней\* Среднегод. количество детей* (11)

Текущий год: 230\*270 = 62100

Проект: 230\*325 = 74750

Расходы на питание всех детей в год =

*Норма расходов \*Число дето-дней* (12)

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(300-240)=31 200 руб.

- на оборудование всех новых мест в проектном периоде:

 520\* 30 новых мест(340-310)=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 417430 руб.

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

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

Таблица 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Принято | Исполнено за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение | Проект нагод |
| 1. ДОУ в городах (табл. 8) | *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 общеобразоват. в городах (табл. 7) | *3528138* | *1 764 069* | *3528138* | *3971902* |
| 4. Школы общеобразоват. 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+п.4) \*1% | *43781,4* | *22390,7* | *43781,4* | *48719* |
| 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 (сумма подпунктов) | *10268581,4* | *5205693,7* | *10268581,4* | *11646271* |
| 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 | *13268581,4* | *6755693,7* | *13268581,4* | *15221271* |

***ЗДРАВООХРАНЕНИЕ***

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

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 798985*** | ***4 222 815*** |

Среднегодовое количество коек рассчитывается по формуле:

Кср. = К01.01.+ (13)

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:

Хирургические койки: Кср.= 70+((86-70)\*8 мес./12)=81 к.

Детские койки: Кср.= 55+((60-55)\*7/12)=58

Терапевтические койки: Кср.= 60+((75-60)\*8/12)=70

Родильные койки: Кср.= 45+((45-45)\*х/х)=45

Прочие койки: Кср.= 75+((75-75)х/х)=75

Среднегодовое количество хирургических коек в городах составит:

Хирургические койки: Кср.= 85+((95-85)\*5/12)=89 к.

Детские койки: 90+((100-90)\*8/12)=97

Терапевтические койки:130+((150-130)\*9/12)=145

Родильные койки:120+((140-120)\*4/12)=127

Прочие койки:90+((110-90)\*2/12)=93

Число койко-дней = *число дней функционирования коек\*Кср* (14)

Больницы и диспансеры в сельской местности:

Хирургические койки:81\*310=25 110

Детские койки:58\*315=18 270

Терапевтические койки:70\*330=23 100

Родильные койки:45\*320=14 400

Прочие койки:75\*300=22 500

Больницы и диспансеры в городах:

Хирургические койки:89\*310=27 590

Детские койки:97\*305=29 585

Терапевтические койки:145\*300=43 500

Родильные койки:127\*310=39 370

Прочие койки:93\*330=30 690

Сумма расходов в год на питание *= число койко-дней\* норма расходов на 1 койко-день на питания* (15)

Больницы и диспансеры в сельской местности:

Хирургические койки: 25 110\*25=627 750

Детские койки:18 270\*24=438 480

Терапевтические койки:23 100\*20=462 000

Родильные койки:14 400\*21=302 400

Прочие койки:22 500\*21=472 500

Итого:2 303 130

Больницы и диспансеры в городах:

Хирургические койки: 27590\*22=606980

Детские койки:29585\*23=680455

Терапевтические койки:43500\*21=913500

Родильные койки:39370\*25=984250

Прочие койки:30690\*20=613800

Итого:606980+680455+913500+984250+613800=3798985

Сумма расходов в год на медикаменты *= число койко-дней\* норма расходов на 1 койко-день на медикаменты* (16)

Больницы и диспансеры в сельской местности:

Хирургические койки: 25110\*20=502200

Детские койки:18270\*28=511560

Терапевтические койки:23100\*19=438900

Родильные койки:14400\*23=331200

Прочие койки:22500\*25=562500

Итого:502200+511560+438900+331200+562500=2346360

Больницы и диспансеры в городах:

Хирургические койки:27590\*23=634570

Детские койки:29585\*25=739625

Терапевтические койки:43500\*22=957000

Родильные койки:39370\*27=1062990

Прочие койки:30690\*27=828630

Итого:634570+739625+957000+1062990+828630=4222815

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

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 9Гр.7+гр.8 | 10 | 11гр.9\*гр. 10 | 12Гр.2\* гр.11 | 13 | 14гр. 12\*гр.13 |
| 1.Терапия | 3 | 6 | 2 | 3 | 4 | *18* | *8* | *26* | 281 | *7306* | *21918* | 10 | *219180* |
| 2. Хирургия | 1,5 | 8 | 1,25 | 4,5 | 1 | *36* | *1,25* | *37,25* | 281 | *10467* | *15700,88* | 21 | *329718,48* |
| 3.Гинекология | 1 | 6 | 1,25 | 5 | 0,5 | *30* | *0,625* | *30,625* | 281 | *8606* | *8605,63* | 20 | *172112,6* |
| 4. Педиатрия | 2 | 7 | 2 | 2,5 | 3 | *17,5* | *6* | *23,5* | 281 | *6604* | *13207* | 13 | *171691* |
| 5. Неврология | 1 | 7 | 1,25 | 4 | х | *28* | х | *28* | 281 | *8219* | *7868* | 8 | *62944* |
| 6. Дерматология | 1 | 9 | 1,25 | 5 | х | *45* | х | *45* | 281 | *132996* | *12645* | 18 | *227610* |
| 7. Стоматология | 1,5 | 4 | х | 5 | х | *20* | *-* | *20* | 281 | *5620* | *8430* | 23 | *193890* |
| **ВСЕГО:** | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | ***1377146*** |

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

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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. 10) | 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* |

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

Таблица 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 (Табл.10) | 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. 10) | х | *80**(595-515)* | х | *36**(341-305)* |
| 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* |

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

Таблица 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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.10) | 3 500 000 | *3 798 985* | 2 000 000 | *2 303 130* |
| 4. Медикаменты (табл.10) | 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* |

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

Таблица 15

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 (Табл.11) | *1377146* | 900 000 |
| 4. Мягкий инвентарь | х | 300 000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 250 000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря (рост на 25%) | 400 000 | *500 000* |
| 7. Капитальный ремонт (сниж. на 4%) | 1 000 000 | *960 000* |
| 8. Прочие расходы | х | 250 000 |
| Итого расходов | *2972146* | *4 168 000* |

***7. Свод расходов на здравоохранение***

Таблица 16

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учреждение | Текущий год | Проект наследующий год |
|  | Принято | Исполнено за 6 мес. | Ожидаемое исполнение |  |
| 1. Больницы и диспансеры в городах (Табл.14) | *9 917 000* | *4 958 500**(\*0,5)* | *9 917 000* | *11 219 438* |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности (Табл.14) | *5 741 400* | *2 870 700**(\*0,5)* | *5 741 400* | *6 590 365* |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения (Табл.15) | *2972146* | *1486073* | *2972146* | *4 168 000* |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2 400 000 | 1 200 000 | 2 400 000 | 2 600 000 |
| Итого расходов | ***21 030 546*** | ***10 512 273*** | ***21 030 546*** | ***24 577 803*** |

Форма № 1-Б

***ПРОЕКТ БЮДЖЕТА РАЙОНА, ТЫС. РУБ.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Текущий год | Проект на следующий год |
| принято | исполнено за 6 месяцев | ожидаемое исполнение |
| Наименование доходов |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 32 000,00 | 16 000,00 | 32 000,00 | 40 000,00 |
| 2. Земельный налог | 168 000,00 | 84 000,00 | 168 000,00 | 195 585,00 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 272 000,00 | 136 000,00 | 272 000,00 | 312 800,00 |
| 4. Транспортный налог | 35 264,24 | 17632,12 | 35 264,24 | 35 264,24 |
| 5. НДФЛ | 786 658 | 393 329 | 786 658 | 726 875 |
| 6. Неналоговые доходы | 500,00 | 250,00 | 500,00 | 575,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | ***1 294 422,24*** | ***647211,12*** | ***1 294 422,24*** | ***1 311 099,24*** |
| Дотации и субвенции из бюджета области | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***1 294 422,24*** | ***647211,12*** | ***1 294 422,24*** | ***1 311 099,24*** |
| Наименование расходов |
| 1.Общегосударственные вопросы | 110,00 | 50,00 | 110,00 | 113,85 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100,00 | 50,00 | 100,00 | 110,00 |
| 3. Национальная экономика | 350,00 | 175,00 | 350,00 | 376,25 |
| 4. Жилищно–коммунальное хозяйство | 950,00 | 450,00 | 950,00 | 1 068,75 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100,00 | 50,00 | 100,00 | 105,00 |
| 6. Образование (Табл.9 /1000) | 13 268,58 | 6 755,69 | 13 268,58 | 15 221,27 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 350,00 | 175,00 | 350,00 | 410,00 |
| 8. Здравоохранение и спорт ( Табл.16 /1000) | 21 030, 55 | 10 515,27 | 21 030,55 | 24 577,80 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | ***36 259,13*** | ***18220, 96*** | ***36 259,13*** | ***41 982, 92*** |
| Субвенции в областной бюджет | ***1 257 651,7*** | ***646 361,57*** | ***1 257 651,7*** | ***1 269 176,32*** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***36 259,13*** | ***18 220,96*** | ***36 259,13*** | ***41 982,92*** |
| Оборотная кассовая наличность (2%) | ***725,18*** | ***364,4*** | ***725,18*** | ***839,66*** |

**Пояснительная записка к проекту бюджета района**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма в текущем году(тыс.руб)** | **Сумма в проектном году** | **Прирост %** | **Доля в составе доходов (расходов)**  |
|
| ***Наименование доходов*** |
| 1. Налог на имущество физических лиц | 32 000 | 40 000 | 25 | 3,05 |
|
| 2. Земельный налог | 168 000 | 195 585 | 16,4 | 14,9 |
| 3. Единый налог на вмененный доход | 272 000 | 312 800 | 15 | 23,9 |
|
| 4. Транспортный Налог | 35 264,24 | 35 264,24 | 0 | 2,7 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 786 658 | 726 875 | -7,6 | 55,4 |
|
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 575 | 15 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 294 422,24** | **1 311 099,24** | **1,3** | **100** |
| ***Наименование расходов*** |
| 1. Общегосударственные вопросы | 110 | 113,85 | 3,5 | 0,27 |
|
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 | 110 | 10 | 0,26 |
|
|
|
| 3. Национальная экономика | 350 | 376,25 | 7,5 | 0,90 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 950 | 1 068,75 | 12,5 | 2,55 |
|
| 5. Охрана окружающей среды | 100 | 105 | 5 | 0,25 |
|
| 6. Образование | 13 268,58 | 15 221,27 | 14,7 | 36,31 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 350 | 410 | 17,1 | 0,90 |
|
|
| 8. Здравоохранение и спорт | 21030,55 | 24 577,80 | 16,8 | 58,63 |
|
| **ИТОГО расходов** | **36 259,13** | ***41 982,92*** | **15,7** | **100** |
| Субвенции в областной бюджет | 1 257 651,7 | 1 269 176,32 | 0,92 | **96,8** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **36 259,13** | ***41 982,92*** | **15,8** | **100** |

Общие расходы бюджета вырастут на 15,7%. Максимальный рост отмечается в расходах на культуру (рост на 17,1% по сравнению с текущим годом). В то же время, данный вид расходов даже после столь существенного увеличения будет составлять лишь 0,9% от всех расходов бюджета. Заметный рост наблюдается в расходах на образование (14,7%) ,здравоохранение и спорт (16,8%), жилищно-коммунальное хозяйство (12,5%), обеспечение безопасности (10%). Рост расходов по всем остальным статьям не столь существенный.

В структуре расходов преобладают расходы на здравоохранение и образование.

В структуре доходов наибольшую часть (55,4%) должен составить НДФЛ и единый налог на вменённый доход (23,9%). Также существенной статьёй дохода бюджета являются: земельный налог (14,9). Максимальный рост отмечается в доходах на налог на имущество физических лиц (рост на 25% по сравнению с текущим годом). В то же время, данный вид доходов даже после столь существенного увеличения будет составлять лишь 3,05% от всех доходов бюджета.

Рассматривая структуру бюджета в целом, необходимо отметить его профицит. Вероятно, субвенции в областной бюджет составят большую часть от общих доходов бюджета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1.Бюджетный кодекс РФ. от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ. (с изменениями от 30 сентября 2010г.).

2. Бюджетная система России: Учебник для ВУЗов / под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ, 2009 г.

3.Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие для вузов, Орлова. Ю.Е., Москва 2008 г.

4. Комментарии к Бюджетному Кодексу РФ., Москва: Гардарики, 2010 г.