МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОУ ВПО ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО –

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

ФАКУЛЬТЕТ: ФИНАНСОВО – КРЕДИТНЫЙ

ДИСЦИПЛИНА: ***БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА***

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

*«Межбюджетные отношения и их развитие в Российской Федерации»*

ОМСК – 2008

**1. Межбюджетные отношения и их развитие в Российской Федерации**

Все бюджеты, входящие в бюджетную систему страны, взаимосвязаны в рамках межбюджетных отношений.

*Межбюджетные отношения* – это отношения между органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами власти местного самоуправления, связанные с формированием и исполнением соответствующих бюджетов.

Межбюджетные отношения основываются на следующих принципах:

* Сочетание интересов всех участников межбюджетных отношений;
* Распределение и закрепление расходов бюджетов по определённым уровням бюджетной системы РФ;
* Разграничение (закрепление) на постоянной основе и распределение по временным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы РФ;
* Сокращение дотационности и количества дотационных бюджетов за счёт оптимизации встречных финансовых потоков и наращивания налогового потенциала на соответствующих территориях;
* Равенство бюджетных прав субъектов РФ, бюджетных прав муниципальных образований; всех бюджетов РФ во взаимоотношениях с федеральным бюджетом, а местных бюджетов – с бюджетом соответствующего субъекта РФ;
* Выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности субъектов РФ, муниципальных образований;
* Применение в межбюджетных отношениях единых для всех субъектов Федерации методологии и критериев, учитывающих их особенности;
* Наличие ответственности органов власти разных уровней за соблюдение обязательств, предусмотренных межбюджетными отношениями.

В соответствии с этими принципами отдельные виды бюджетных расходов могут передаваться из федерального бюджета в бюджеты субъектов РФ и из бюджетов субъектов РФ – в местные бюджеты.

В основе процесса распределения расходов и доходов между звеньями бюджетной системы заложен принцип равенства бюджетов субъектов РФ во взаимоотношениях с федеральным бюджетом и местных бюджетов с региональными бюджетами, который предусматривает использование единой методики расчёта нормативов финансовых затрат на предоставление государственных и муниципальных услуг, нормативов расчёта финансовой помощи региональным бюджетам, а также единый порядок уплаты федеральных и региональных налогов.

Бюджетным кодексом РФ (ст. 48) установлено, что при распределении налоговых доходов по уровням бюджетной системы налоговые доходы бюджетов субъектов РФ должны составлять не менее 50% от суммы доходов консолидированного бюджета РФ.

Для обеспечения расходов территориальных бюджетов (республиканских, республик в составе РФ, краевых, областных, окружных, местных) они должны иметь соответствующие доходы.

Доходы территориальных бюджетов состоят из собственных и регулирующих.

Собственные доходы бюджетов – виды доходов, закреплённые на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами законодательством Российской Федерации.

Это налоговые доходы, закреплённые за соответствующими бюджетами, бюджетами государственных внебюджетных фондов законодательством РФ, и неналоговые доходы, определённые нормативными актами, а также безвозмездные перечисления.

Собственные доходы составляют меньшую часть доходов территориальных бюджетов. Для финансового обеспечения выполнения возложенных на региональные и местные органы власти функций, экономического и социального развития территорий, сбалансированности территориальных бюджетов им из бюджетов вышестоящего уровня в порядке бюджетного регулирования передаются регулирующие доходы.

Регулирующие доходы бюджетов – это федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов Российской Федерации или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на три года) по разным видам таких доходов.

В соответствии со ст. 48 Бюджетного кодекса РФ нормативы отчислений определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы Российской Федерации, который передаёт регулирующие доходы.

К регулирующим доходам территориальных бюджетов относятся также трансферты – средства, поступающие из федерального и региональных фондов финансовой поддержки регионов, размер которых рассчитывается по установленным правительством методике и формуле.

Кроме отчислений от федеральных и региональных налогов, средств, поступающих из фондов финансовой поддержки для сбалансирования территориальных бюджетов, используются дотации, субвенции и субсидии.

**Дотация** – это средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

**Субвенция** – это средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления целевых расходов.

В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса в случае нецелевого использования субвенций и субсидий и нарушения сроков их использования сумма их может быть востребована органами власти, выдавшими эти средства.

**Субсидия** – это бюджетные средства, передаваемые бюджету другого уровня, юридическому или физическому лицам на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Общую схему собственных и регулирующих доходов территориальных бюджетов можно представить в следующем виде.

|  |
| --- |
| **Доходы территориальных бюджетов** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Собственные доходы** |  | **Регулирующие доходы** |

|  |  |
| --- | --- |
| Налоговые доходы, закрепленные за соответствующим бюджетом | Неналоговые доходы соответствующего бюджета |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчисления от федеральных и региональных налогов | Средства из фондов финансовой поддержки регионов | Дотации, субвенции, из вышестоящих бюджетов | Средства, полученные из вышестоящего бюджета в порядке взаимных расчетов |

Рис. Общая схема собственных и регулирующих доходов территориальных бюджетов

Нужно отметить, что дотация, субвенция и субсидия как методы наделения финансовыми ресурсами территориальных бюджетов несовершенны. Такая практика передачи средств не способствует развитию хозяйственной инициативы местных администраций, снижает их воздействие на экономические процессы на территории и уменьшает на этой основе возможности перевыполнения доходной части их бюджетов, ослабляет финансовый контроль.

Тем не менее, отмечая негативные стороны дотаций, субвенций и субсидий, полностью исключить их как методы наделения территориальных бюджетов необходимыми средствами нельзя. При формальном подходе к решению проблемы ликвидации дотации этих бюджетов и передаче им в больших размерах отчислений от неустойчивых источников доходов их положение может быть ухудшено. Это приведёт к постоянным кассовым разрывам и необходимости многократного обращения за ссудами из вышестоящих бюджетов. В целом это осложнит финансирование плановых мероприятий.

Поэтому не всегда и не везде нужно стремиться к замене дотаций, субвенций и субсидий любыми средствами. Они необходимы в тех населённых пунктах, где в силу сложившихся условий и проводимой политики в области охраны окружающей среды, наличия исторических памятников и других причин, экономический потенциал не может быть расширен в таких размерах, чтобы обеспечить территориальное формирование доходов. Местные же источники не в состоянии обеспечить покрытие необходимых расходов. Примером могут служить города и посёлки – курорты, города – исторические и архитектурные заповедники, научные центры и др. Субвенции же следует выдавать целевым назначением на определённые мероприятия, на осуществление которых на местах не хватает средств.

Помимо отчислений от государственных доходов и налогов, трансфертов, дотаций, субсидий и субвенций, значительным источником формирования доходной части территориальных бюджетов являются средства, полученные из других бюджетов. В порядке взаимных расчётов часть средств передаётся из вышестоящего бюджета в нижестоящий. Следует отметить, что при этом большая часть оседает в нижестоящих бюджетах.

В значительной степени этот вид доходов в последние десятилетия заменял прямую дотацию. Из всех регулирующих доходов этот источник наименее пригоден для обеспечения территориальных бюджетов финансовыми ресурсами. Если отчисления от государственных доходов и налогов, трансферты, дотации, субсидии, субвенции заранее планируются в доходах этих бюджетов, то средства, передаваемые им в процессе исполнения бюджета, ставят их в ещё большую зависимость от вышестоящих бюджетов.

Основные подходы к реформированию межбюджетных отношений определены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. В основе реформирования межбюджетных отношений в РФ лежат следующие мероприятия:

* существенное сокращение объёмов финансовой помощи из Федерального фонда финансовой поддержки регионов, при этом число регионов, получающих средства, уменьшается незначительно;
* определение расходов региональных бюджетов на нормативной основе;
* постепенный переход к оказанию помощи инвестиционного характера на принципах самофинансирования;
* ведение особого финансового режима для регионов, особо нуждающихся в финансовой поддержке.

Реформа межбюджетных отношений должна обеспечивать: повышение эффективности использования и управления финансовыми ресурсами бюджетной системы страны; выравнивание возможностей реализации на всей территории РФ минимального уровня установленных Конституцией РФ и федеральным законодательством социальных гарантий, финансирование которых должно осуществляться из бюджетов всех уровней.

Для реализации поставленных задач намечены следующие направления их решения:

1) разграничение расходных полномочий и ответственности между органами власти и управления разных уровней;

2) разграничение налоговых источников между уровнями бюджетной системы РФ;

3) выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ для реализации текущих расходов их бюджетов за счёт средств Фонда финансовой поддержки;

4) консолидация расходов федерального бюджета, предназначенных для финансирования капитальных вложений в субъектах РФ в Федеральном фонде регионального развития;

Предполагается осуществить переход на нормативную основу определения бюджетных потребностей при оказании помощи на текущие расходы из федерального бюджета. При этом нормативы должны базироваться на минимальных государственных стандартах и социальных нормативов с учётом реальных возможностей консолидированного бюджета РФ по их финансированию в данном финансовом году. Дифференциация нормативов по регионам должна производиться по единой методике с учётом объективно обусловленных географических, природно-климатических и социально-экономических особенностей.

Данные мероприятия должны обеспечить переход к формированию новой системы межбюджетных отношений, основанной на сбалансированном разграничении доходных и расходных полномочий по разным уровням управления.

**2. Проект бюджета района**

**Доходы бюджета**

1. Налог на имущество физических лиц.

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

*Сумма налога на доходы физических лиц в следующем году составит*:

32000\*(1+0.25) = 40000 тыс. руб.

2. Земельный налог.

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустройству поступление земельного налога за земли городов и посёлков по району в текущем году – 148 000 руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году – 65%. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в следующем году – 1.8.

Сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района в следующем

году -1300 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в следующем году – 100%. Ожидаемое исполнение в текущем году на уровне плана.

*Сумма земельного налога на текущий год:*

148 000\* 0.65 = 96 200 тыс. руб.

Сумма земельного налога на следующий год определяется по формуле:

Ni =(Hнi \*Ки – Ппзи)\*Нс.г.н.,

Где Ni – прогноз поступлений земельного налога в бюджет района;

Hнi – 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;

Н с.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.

*Сумма земельного налога на следующий год:*

Ni = (148 000\*1.8 – 1300)\* 100 (%) = 265 100 тыс. руб.

3. Единый налог на вменённый 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 вменённый доход планируется с ростом на 15% против уровня текущего года.

*Сумма единого налога на вменённый доход на следующий год:*

272 000\*1,15=312 800 тыс. руб.

**4. Транспортный налог**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель |  |
| 1. Количество транспортных средств, зарегистрированных в городе физическими лицами, шт.,  в том числе:  – с мощностью до 100 л.с.  – с мощностью от 100 до 150 л.с. | 9846  6851  2995 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах  В том числе:  С мощностью до 100 л.с.  С мощность от 100 до 150 л.с. | 903175  513825  389350 |
| 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. | 21178300 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет района, % | 100 |
| 7. Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, тыс. руб. | 21178,3 |

Планирование транспортного налога осуществляется по формуле:

ТН = М\* Ст,

Где М – общая мощность в лошадиных силах,

Ст – ставка транспортного налога по категориям транспортных средств, установленная законодательством.

*ТН* = 513825\*20 + 389350\*28= 10276500 + 10901800 = 21178300 руб.

**5. Налог на доходы физических лиц**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель |  |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования) | 12351700 |
| 2. Налоговые вычеты – всего, руб.  В том числе:  – профессиональные  – имущественные  – социальные  – стандартные | 3153900  2010950  158950  8600  975400 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц | 9197800 |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, руб. | 1195714 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, в% | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб. | 478285,5 |

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 гл. 23 части второй Налогового кодекса РФ;

Ст – ставка налога на доходы физических лиц, установленная главой 23 частью второй Налогового кодекса РФ.

НДФЛ = (12351700 – 3153900)\*0.13 = 1195714 тыс. руб.

*Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году:*

НДФЛ =1195714\*0.4 = 478285,5 тыс. руб.

**Расходы бюджета**

I. Образование

**1. Расчёт среднегодового количества классов по городским образовательным школам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Текущий год | | | Проект на следующий год | | |
| Принято | | средне-  годовое | Проект | | среднегодовое |
| На 01.  01. | На  01.  09. | На 01.01 | На 01.09 |
| 1. Число классов, всего | 54 | 70 | 59,4 | 70 | 52,4 | 64,1 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1–4 классы | 24 | 30 | 26 | 30 | 20,2 | 26,7 |
| 5–9 классы | 20 | 28 | 22,7 | 28 | 22,6 | 26,2 |
| 10–11 классы | 10 | 12 | 10,7 | 12 | 9,6 | 11,2 |
| 2. Число учащихся, всего | 1140 | 1572 | 1284 | 1572 | 1523 | 1556 |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1–4 классы | 480 | 660 | 540 | 660 | 605 | 642 |
| 5–9 классы | 480 | 672 | 544 | 672 | 677 | 674 |
| 10–11 классы | 180 | 240 | 200 | 240 | 241 | 240 |
| 3. Наполняемость классов |  |  |  |  |  |  |
| 1–4 классы | 20 | 22 | 21 | 22 | 30 | 24 |
| 5–9 классы | 24 | 24 | 24 | 24 | 30 | 26 |
| 10–11 классы | 18 | 20 | 19 | 20 | 25 | 21 |

1. План выпуска и приёма в следующем году по городским школам:

Выпуск:

Из 4‑х классов – 110 человек; из 9‑х классов – 135 человек; из 11‑х классов – 100 человек.

Приём:

В 1‑ый класс – 55 человек; в 5‑е классы – 140 человек; в 10‑е классы – 75% выпуска 9‑х классов.

2. Среднегодовые показатели рассчитаны по формуле:

Кср.= (2Кн + Кк)/3,

где Кн – количество классов(учащихся) на начало года;

Кк – количество классов (учащихся) на конец года.

*Среднегодовое количество классов в текущем году:*

1–4 классы = (24\*2+30)/3 = 26;

5–9 классы = (20\*2+28)/3 = 22,7;

10–11 классы =(10\*2+12)/3 = 10,7.

*Среднегодовое количество учащихся в текущем году:*

1–4 классы = (480\*2+660)/3 = 540 чел.;

5–9 классы = (480\*2+672)/3 = 544 чел.;

10–11 классы = (180\*2+240)/3 = 200 чел.

*Число учащихся (проект) на 01.09:*

1–4 классы = 660 – 110 + 55 = 605 человек;

5–9 классы = 672 – 135 + 140 = 677 чел.;

10–11 классы = 240 – 100 + 0,75\* 135 = 241 чел.

*Количество классов в следующем году (проект)* рассчитано на основании предельной наполняемости классов:

1–4 классы = 605/30 = 20,1;

5–9 классы = 677/30 = 22,6;

10–11 классы = 241/25 = 9,6.

3. Среднегодовая наполняемость классов в текущем году определяется на основании рассчитанного среднегодового числа классов и учащихся.

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

Число учебных часов по тарификации / Плановая норма организационной нагрузки учителя.

Плановая норма организационной нагрузки учителя составляет:

1–4 классы – 20 часов в неделю;

5–9 классы – 18 часов в неделю;

10–11 классы – 18 часов в неделю.

*Количество педагогических ставок по группе классов на текущий год:*

1–4 классы: 570/20 = 28,5;

5–9 классы: 708/18 = 39,3;

10–11 классы: 265/18 = 14,7.

*Количество педагогических ставок по группе классов (проект):*

1–4 классы: 542/20 = 27,1;

5–9 классы: 740/18 = 41,1;

10–11 классы: 323/18 = 17,9.

2. Количество педагогических ставок на 1 класс =

Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01. / Количество классов в данной группе на 01.01.

*Количество педагогических ставок на 1 класс в текущем году:*

1–4 классы: графа12/графа2 = 28,5/24 = 1,19;

5–9 классы: 39,3/20 = 1,97;

10–11 классы: 14,7/10 = 1,47.

*Количество педагогических ставок на 1 класс (проект):*

1–4 классы: гр. 13 / гр. 3 = 27,1/30 = 0,9;

5–9 классы: 41,1/28 = 1,47;

10–11 классы: 17,9/12 = 1,49.

3. Среднегодовое количество педагогических ставок =

Количество педагогических ставок на 1 класс\* среднегодовое количество классов в каждой группе

*Среднегодовое количество педагогических ставок в текущем году:*

1–4 классы: гр. 14 \* гр. 6 = 1,19\*26 = 30,94;

5–9 классы: 1,97\*22,7 = 44,72;

10–11 классы: 1,47\*10,7 = 15,73.

*Среднегодовое количество педагогических ставок (проект):*

1–4 классы: гр. 15 \* гр. 7 = 0,90\*26,7 = 24,03;

5–9 классы: 1,47\*26,2 = 38,51;

10–11 классы: 1,49\*11,2 = 16,69.

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.

*Средняя ставка учителя в месяц в текущем году:*

1–4 классы: гр. 10 / гр. 12 = 6250/28,5 = 219,30;

5–9 классы: 16530/39,3 = 420,61;

10–11 классы: 6100/14,7 = 414,97.

*Средняя ставка учителя в месяц (проект):*

1–4 классы: гр. 11 / гр. 13 = 6100/27,1 = 225,09;

5–9 классы: 17480/41,1 = 425,30;

10–11 классы: 6770/17,9 = 378,21.

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

*ФЗП за текущий год:*

1–4 классы: гр. 18 \* гр. 16\*12 = 219,30\*30,94 = 81421,70;

5–9 классы: 420,61\* 44,72\*12 = 225716,15;

10–11 классы: 414,97\* 15,73\*12 = 78329,74.

*ФЗП (проект):*

1–4 классы: гр. 19 \* гр. 17\*12 = 225,09\*24,01\*12 = 64906,95;

5–9 классы: 425,30\*38,51\*12 = 196539,64;

10–11 классы: 378,21\*16,69\*12 = 75747,90.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Хозяйственные и командировочные расходы:  среднегодовое количество классов  расходы на один класс, руб. | 59,4  300 | 64,1  300 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | 17820 | 19230 |
| 2. Учебные и прочие расходы:  среднегодовое количество 1–4 классов  норма расходов на 1 класс, руб.  сумма расходов на 1–4 классы, руб.  среднегодовое количество 5–9 классов,  норма расходов на 1 класс, руб.  сумма расходов на 5–9 классы, руб.  среднегодовое количество 10–11 классов  норма расходов на один класс, руб.  сумма расходов на 10–11 классы, руб. | 26  200  5200  22,7  350  7945  10,7  300  3210 | 26,7  200  5340  26,2  350  9170  11,2  300  3360 |
| Итого учебных и прочих расходов на все классы, руб. | 34175 | 37100 |

Итого учебных и прочих расходов текущем году =

=17820+5200+7945+3210 = 34175 руб.

Итого учебных и прочих расходов в следующем году =

=19230 + 5340+9170+3360 = 37100 руб.

**4. Расчёт расходов на содержание групп продлённого дня по городским общеобразовательным школам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Среднегодовое число учащихся 1–4 классов | 540 | 642 |
| 2. Среднегодовое число учащихся в ГПД | 432 | 514 |
| 3. Расходы по заработной плате в год:  На одного учащегося, руб.  На всех учащихся, руб. | 260  112320 | 260  133640 |
| 4. Начислено на заработную плату 26%  На 1 учащегося, руб.  На всех учащихся, руб. | 67,6  29203 | 67,6  34746 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год:  На 1 учащегося, руб.  На всех учащихся, руб. | 300  129600 | 300  154200 |
| 6. Расходы на питание:  Норма расхода на питание 1 учащегося в день, руб.  Число дней функционирования групп  Расходы на питание в год, руб. | 40  248  4285440 | 40  248  5098880 |
| Итого расходов на ГПД, руб. | 4556563 | 5421466 |

Группу продлённого дня посещают 80% учащихся 1–4‑х классов.

Среднегодовое число учащихся в ГПД (в текущем году) =540\*0.8 = 432 чел.;

Среднегодовое число учащихся в ГПД (проект) = 642\*0.8 = 514 чел. *Итого расходов на ГПД в текущем году:*

112320+29203+129600+4285440 = 4556563 руб.

*Итого расходов на ГПД в следующем году:*

133640+34746+154200+5098880 = 5421466 руб.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата педагогического персонала | 385467,59 | 337194,49 |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала | 68000 | 80240 |
| 3. Всего ФЗП | 544161,11 | 500921,39 |
| 4. Начисления на заработную плату | 141481,89 | 130239,56 |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы | 17820 | 19230 |
| 6. Учебные и прочие расходы | 34175 | 37100 |
| 7. Расходы на ГПД | 4556563 | 5421466 |
| Итого расходов на текущее содержание школ | **5294201** | **6108957** |

**6. Расчёт расходов на содержание ДОУ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Число детей:  На начало года  На конец года  Среднегодовое (прирост с 01.07) | 300  350  325 | 350  400  375 |
| 2. Расходы на заработную плату в год:  На 1 ребёнка, руб.  На всех детей, руб. | 280  91000 | 280  105000 |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. | 23660 | 27300 |
| 4. Расходы на питание, руб.  Норма расхода на 1 ребёнка в день, руб.  Число дней функционирования  Число дето – дней  Расходы на питание всех детей в год, руб. | 50  225  11250  3656250 | 50  225  11250  4218750 |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь:  На оборудование 1 нового места, руб.  На оборудование всех новых мест, руб.  На дооборудование 1 ранее действовавшего места, руб.  На дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | 500  25000  350  105000 | 500  25000  350  122500 |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы:  На одного ребёнка, руб.  На всех детей, руб. | 640  208000 | 640  240000 |
| 7. Родительская плата:  На одного ребёнка, руб.  На всех детей, руб. | 30  9750 | 30  11250 |
| 8. Всего расходов, руб.  В том числе:  Средства родителей  Финансирование из бюджета | 4118660  9750  4108910 | 4749800  11250  4738550 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Принято | Исполнение за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение | Проект на следующий год |
| 1. ДОУ в городах | 4108910 | 2054455 | 4108910 | 4738550 |
| 2. ДОУ в сельской местности | 700 000 | 400 000 | 700 000 | 800 000 |
| 3. Школы общеобразовательные в городах | 5294201 | 2647100,5 | 5294201 | 6108957 |
| 4. Школы общеобразовательные в сельской местности | 850 000 | 425 000 | 850 000 | 900 000 |
| 5. Школы-интернаты в городах и сельской местности | 398 191 | 200 000 | 398 191 | 365 900 |
| 6. Приобретение учебников | 480 000 | 240 000 | 480 000 | 500 000 |
| 7. Вечерние и заочные общеобразовательные школы | 46 923 | 23 460 | 46 923 | 48 220 |
| 8. Учреждения и мероприятия по внешкольной работе с детьми | 660 200 | 330 100 | 660 200 | 710 000 |
| 9. Детские дома | 40 000 | 20 000 | 40 000 | 40 000 |
| 10. Фонд всеобуча | 61442 | 30721 | 61442 | 70090 |
| 11. Прочие учреждения и мероприятия в области образования | 400 000 | 200 000 | 400 000 | 500 000 |
| 12. Финансирование мероприятий по организации оздоровительной кампании детей и подростков | 45 000 | 22 500 | 45 000 | 50 000 |
| 13. Итого расходов | 13084867 | 6542433,5 | 13084867 | 14831717 |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования | 1 000 000 | 500 000 | 1 000 000 | 1150000 |
| 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** | **15584867** | **7792433,5** | **15584867** | **17681717** |

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

Фонд всеобуча = 5294201+850000\*0,01 = 61442 руб.

I I. Здравоохранение.

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

Среднегодовое количество коек рассчитывается по формуле:

Кср. = Кн + (Кк – Кн)\*n,

Где Кн – количество коек на начало года;

Кк – количество коек на конец года;

n – число месяцев функционирования вновь развёрнутых коек.

*Среднегодовое количество коек в больницах и диспансерах сельской местности:*

1. Хирургические койки: 58+ (66 –58)\*7/12 = 63;

2. Детские койки: 49+(55 – 49)\* 6/12 = 52;

3. Терапевтические койки: 60+(78 – 60)\*8/12 = 72;

4. Родильные койки: 40

5. Прочие койки: 70+ (80 – 70)\*3/12 = 73.

*Среднегодовое количество коек в больницах и диспансерах в городах:*

1. Хирургические койки: 90+(100 – 90)\*5/12 = 94;

2. Детские койки: 100+(110 – 100)\*7/12 = 106;

3. Терапевтические койки: 140+(180 – 140)\*9/12 = 170;

4. Родильные койки: 120+(135 – 120)\*5/12 = 126;

5. Прочие койки: 100+(110 – 100)\*3/12 =103.

Число койко-дней = Среднегодовое число коек\* Число дней функционирования 1 койки

*Больницы и диспансеры в сельской местности:*

1. Хирургические койки: 63\*320 = 20160;

2. Детские койки: 52\*320 = 16640;

3. Терапевтические койки: 72\*340 = 24480;

4. Родильные койки: 40\*330 =13200;

5. Прочие койки: 73\*300 = 21900.

*Больницы и диспансеры в городах:*

1. Хирургические койки: 94\*300 = 28200;

2. Детские койки: 106\*320 = 33920;

3. Терапевтические койки: 170\*310= 52700;

4. Родильные койки: 126\*330 = 41580;

5. Прочие койки: 103\*300 = 30900.

*Сумма расходов на питание в год, руб.:*

*а) для больниц и диспансеров в сельской местности:*

1. Хирургические койки: гр. 8 \* гр. 9\* = 20160\*24 = 483840;

2. Детские койки: 16640\*25 = 416000;

3. Терапевтические койки: 24480\*21 = 514080;

4. Родильные койки: 13200\*30 = 396000;

5. Прочие койки: 21900\*20 = 438000.

*б) для больниц и диспансеров в городах:*

1. Хирургические койки: 28200\*23 = 648600;

2. Детские койки: 33920\*25 = 848000;

3. Терапевтические койки: 52700\*21 = 1106700;

4. Родильные койки: 41580\*27 = 1122660;

5. Прочие койки: 30900\*22 = 679800.

*Сумма расходов на медикаменты, руб.:*

*а) для больниц и диспансеров в сельской местности*:

1. Хирургические койки: гр. 8 \* гр. 10 = 20160\*20 = 403200;

2. Детские койки: 16640\*30 = 499200;

3. Терапевтические койки: 24480\*17 = 416160;

4. Родильные койки: 13200\*32 = 422400;

5. Прочие койки: 21900\*30 = 657000.

*б) для больниц и диспансеров в городах:*

1. Хирургические койки: 28200\*27 = 761400;

2. Детские койки: 33920\*30 = 1017600;

3. Терапевтические койки: 52700\*22 =1159400;

4. Родильные койки: 41580\*32 = 1330560;

5. Прочие койки: 30900\*30 = 927000.

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

*Число врачебных посещений:*

1. Терапия: гр. 2 \* гр. 7\*гр. 10 = 2,5\*15\*281 = 10537,5;

2. Хирургия: 1,5\*36\*281 = 15174;

3. Гинекология: 1\*22,5\*281 = 6322,5;

4. Педиатрия: 2,5\*21\*281 = 14752,54

5. Неврология: 0,5\*25\*281 = 3512,5;

6. Дерматология: 0,5\*40\*281 = 5620;

7. Стоматология: 2\*20\*281 = 5620.

*Сумма расходов на медикаменты, руб. = Число врачебных посещений\* Средний расход на медикаменты на 1 посещение*

1. Терапия: 10537,5\*8 = 84300;

2. Хирургия: 15174\*22 = 333828;

3. Гинекология: 6322,5\*18 = 113805;

4. Педиатрия: 14752,5\*11 = 162277,5;

5. Неврология: 3512,5\*5 = 17562,5;

6. Дерматология: 5620\*5 = 28100;

7. Стоматология: 11240\*20 = 224800.

**3. Расчёт 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 | 599 | x | 300 |
| 2. Средняя заработная плата на 1 койку в год, руб. | 850 | 950 | 800 | 900 |
| 3. Годовой ФЗП в год, руб. | 500 000 | 569050 | 300 000 | 270000 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Больницы и диспансеры в городах и рабочих посёлках | | 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 | x | 599 | x | 300 |
| 2. Расходы на 1 койку, руб. | 450 | 450 | 450 | 450 |
| Итого канцелярских и хозяйственных расходов, руб. | **x** | 269550 | x | 135000 |
| I I. Мягкий инвентарь | | | | |
| 1. Количество коек на начало года | x | 550 | x | 277 |
| 2. Расходы на дооборудование 1 койки, руб. | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 3. Итого расходов на дооборудование, руб. | x | 275000 | x | 138500 |
| 4. Прирост коек за год | x | 85 | x | 42 |
| 5. Расходы на оборудование 1 новой койки, руб. | 700 | 700 | 700 | 700 |
| 6. Итого расходов на оборудование новых коек, руб. | x | 59500 | x | 29400 |
| Всего расходов на мягкий инвентарь, тыс. руб. | x | 334500 | x | 167900 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Больницы и диспансеры в городах | | Больницы и диспансеры в сельской местности | |
| Принято в текущем году | Проект на следующий год | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата мед. Персонала больниц и диспансеров | 500000 | 569050 | 300000 | 270000 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 130000 | 147953 | 78000 | 70200 |
| 3. Питание | 3000000 | 4405760 | 2000000 | 2247920 |
| 4. Медикаменты | 3500000 | 5195960 | 2500000 | 2397960 |
| 5. Мягкий инвентарь | x | 334500 | x | 167900 |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы | x | 269550 | x | 135000 |
| 7. Приобретение оборудования и инвентаря | 250000 | 295000 | 150000 | 177000 |
| 8. Капитальный ремонт | 1200000 | 1380000 | 700000 | 805000 |
| 9. Прочие расходы | 400000 | 450000 | 300000 | 350000 |
| Итого расходов | 8980000 | 13047773 | 6028000 | 6620980 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Принято в текущем году | Проект на следующий год |
| 1. Заработная плата мед. персонала | 750 000 | 800 000 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 195000 | 208000 |
| 3. Медикаменты | 1020873 | 1 200 000 |
| 4. Мягкий инвентарь | x | 350 000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | x | 160 000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря | 380 000 | 448400 |
| 7. Капитальный ремонт | 1 000 000 | 1150000 |
| 8. Прочие расходы | x | 250 000 |
| Итого расходов | 3345873 | 4566400 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Текущий год | | | Проект на следующий год |
| принято | Исполнено за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение |
| 1. Больницы и диспансеры в городах | 8980000 | 4490000 | 8980000 | 13047773 |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности | 6028000 | 3014000 | 6028000 | 6620980 |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения | 3345873 | 1672936,5 | 3345873 | 4566400 |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2 000 000 | 1 000 000 | 2 000 000 | 2 400 000 |
| **Итого расходов** | **20353873** | **10176936,5** | **20353873** | **26635153** |

Форма №1 – Б

**Проект бюджета района**

**Год, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Текущий год | | | Проект на следующий год |
| принято | исполнено за 6 месяцев | ожидаемое исполнение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Наименование доходов | | | | |
| 1. налог на имущество физических лиц | 32000 | 16000 | 32000 | 40000 |
| 2. Земельный налог | 96 200 | 48 100 | 96 200 | 265 100 |
| 3. Единый налог на вменённый доход | 272 000 | 136 000 | 272 000 | 312 800 |
| 4. Транспортный налог | 21178,3 | 105891,5 | 21178,3 | 21178,3 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 786658 | 393329 | 786658 | 478285,5 |
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 250 | 500 | 575 |
| **Итого доходов** | 1399141 | 699570,5 | 1399141 | 1307968,5 |
| Дотации и субвенции из бюджета области | 241797,74 | 28398,87 |  |  |
| **Всего доходов** | 1640938,74 | 727969,37 | 1399141 | 1307968,5 |
| Наименование расходов | | | | |
| 1. Общегосударственные вопросы | 105000 | 60000 | 105000 | 111300 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100000 | 50000 | 100000 | 110000 |
| 3. Национальная экономика | 250000 | 125000 | 250000 | 268750 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 800000 | 300000 | 800000 | 888000 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100000 | 50000 | 100000 | 105000 |
| 6. Образование | 15584,867 | 7792,433 | 15584,867 | 17681,717 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 250000 | 125000 | 250000 | 300000 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 20353,873 | 10176,936 | 20353,873 | 26635,153 |
| **Итого расходов** | 1640938,74 | 727969,37 | 1640938,74 | 1827366,87 |
| Субвенции в областной бюджет |  |  |  |  |
| **Всего расходов** | 1640938,74 | 727969,37 | 1640938,74 | 1827366,87 |
| Оборотная кассовая наличность | 32818,77 | 14559,39 | 32818,77 | 36547,33 |

**Пояснительная записка к проекту бюджета района**

I. **Доходы бюджета** в текущем году составили **1399141** тыс. руб.

В следующем году доходы планируются в сумме 1307968,5 тыс. руб., что на 91172,5 тыс. руб. (на 6,5%) меньше доходов текущего года.

1. Наибольший удельный вес в статьях доходов бюджета района занимают следующие поступления:

1.1. *Налог на доходы физических лиц.* Его удельный вес в общей сумме доходов 56,2% в текущем году и 36,6% в следующем. В текущем году его сумма составляет 786658 тыс. руб. Проект на следующий год: 478285,5 тыс. руб., это на 308372,5 тыс. руб. или на 39,2% меньше поступления текущего года.

1.2. *Единый налог на вменённый доход.* Его удельный вес: 19,4% в текущем году и 23,9% в следующем году. В текущем году его сумма составляет 272000 тыс. руб. В следующем году планируется увеличение доходов на 40800 тыс. руб. или на 15% и сумма составит 312800 тыс. руб.

1.3. *Земельный налог.* Его удельный вес: 6,87% в текущем году и 20,27% в следующем году. В текущем году его сумма составила 96200 тыс. руб., в следующем году планируется 265100 тыс. руб., что на 168900 тыс. руб. или на 275,6% больше предыдущего года.

2*. Налог на имущество физических лиц:* 2,3%в общей сумме доходов бюджета в текущем году и 3,06% – проект следующего года. В текущем году налог принят в размере 32000 тыс. руб. В следующем году планируется его увеличение на 8000 тыс. руб. или на 25% и его сумма составит 40000 тыс. руб.

3. *Транспортный налог:* 1,51% в общей сумме доходов бюджета района в текущем году и 1,62% – проект следующего года.

4. *Неналоговые доходы.* Их удельный вес – 0,03% в текущем году и 0,04% в следующем году. В текущем году сумма налога составила 500 тыс. руб. Проект следующего года – 575 тыс. руб., увеличение на 75 тыс. руб.

Собственные доходы бюджета (земельный налог, налог на имущество физических лиц и неналоговые доходы) составили в текущем году 128700 тыс. руб., или 9,2% от всех доходов бюджета; на следующий год планируется увеличение этих доходов на 176975 тыс. руб. (на 37,5%), и общая сумма их составит 305675 тыс. руб., или 23,4% от общего размера доходов бюджета, т.е. собственные доходы увеличатся в общей сумме доходов бюджета на 14,2%.

Регулирующие доходы бюджета (отчисления от единого налога на вменённый доход, транспортного налога, налога на доходы физических лиц) составили в текущем году 1270441 тыс. руб. или 90,8% от общей суммы доходов бюджета; на следующий год планируется снижение этих доходов на

268147,5 тыс. руб. (на 21,1%) и сумма их составит 1002293,5 тыс. руб. или 76,6% от общей величины доходов бюджета района, т.е. размер регулирующих доходов в структуре доходов бюджета снизится на 22,3%.

**Вывод**: значительное уменьшение в структуре доходов бюджета на следующий год налога на доходы физических лиц (на 19,6%) приведёт к снижению общих доходов бюджета в следующем году на 6,5%, несмотря на рост всех прочих статей доходов, а именно: рост земельного налога почти в 2,8 раза по сравнению с текущим годом (на 13,4% в структуре доходов), рост единого налога на вменённый доход на 4,5% в структуре доходов, налог на имущество физических лиц на 0,76% и др. Удельный вес собственных доходов в следующем году увеличится на 14,2%, а регулирующих – снизится на 22,3%.

I I. **Расходы бюджета** в текущем году составили 1640938,74 тыс. руб. В следующем году планируется их увеличение на 186428,13 тыс. руб.

(на 11,4%), общая сумма их составит 1827366,87 тыс. руб.

1. *Расходы бюджета на финансирование общегосударственных вопросов:*

* Текущий год – 105 000 тыс. руб.;
* За 6 месяцев – 60 000 тыс. руб.;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется увеличение расходов на 6%. (111300 тыс. руб.)

Эта статья расходов в текущем году составляет 6,4% в структуре расходов, проект на следующий год: 6,09%.

2. *Расходы на обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности:*

* Текущий год – 100 000 тыс. руб.;
* За 6 месяцев – 50% плана;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется увеличение расходов на 10% (110000 тыс. руб.)

Данная статья расходов в структуре общих расходов в текущем году – 6,09%, в следующем году – 6,02%

3*. Расходы бюджета на финансирование национальной экономики:*

* Текущий год – 250 000 тыс. руб.;
* За 6 месяцев – 50% плана;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется увеличение расходов – на 7.5%. (268750 тыс. руб.)

В структуре общих расходов финансирование национальной экономики занимает в текущем году 15,24%, в следующем году по плану – 14,7%

4. *Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство:*

* Текущий год – 800 000 тыс. руб.;
* За 6 месяцев – 300 000 тыс. руб.;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется увеличение расходов – на 11%. (888000 тыс. руб.)

В структуре общих расходов – 48,76%, проект на следующий год – 48,6%

5. *Расходы бюджета на охрану окружающей среды:*

* Текущий год – 100 000 тыс. руб.;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется увеличение расходов – на 5%. (105000 тыс. руб.).

В общих расходах бюджета данная статья занимает в текущем году 6,09%, проект на следующий год – 5,7%.

6. *Образование:*

В текущем году расходы на образование составили 15584,867 тыс. руб., или 0,9% от общих расходов бюджета; в следующем году планируется увеличение расходов на 2096,85 тыс. руб. или на 13,35% и их сумма на следующий год – 17681,717 тыс. руб. или 1%

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

* Текущий год – 250 000 тыс. руб.;
* За 6 месяцев – 125 000 тыс. руб.;
* Ожидаемое исполнение – на уровне плана;
* На следующий год планируется – 300 000 тыс. руб.

В общих расходах бюджета данная статья занимает в текущем году 15,2%, в следующем году планируется 16,42%.

8. *Здравоохранение и спорт:*

В текущем году расходы на здравоохранение составили 20353,873 тыс. руб., или 1,2% в структуре общих расходов; в следующем году планируется увеличение расходов на 6281,28 тыс. руб. и составит сумму 26635,153 тыс. руб. (1,5% в общей величине расходов бюджета).

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

Бюджет района текущего года – с дефицитом, т. к. расходы бюджета превышают доходы на сумму 241797,774 тыс. руб. (на 17,3%).

Проект бюджета на следующий год также имеет дефицит в размере 519398,37 тыс. руб. (расходы превышают доходы на 39,7%).

Отношение собственных доходов бюджета к общим доходам бюджета в текущем году равно 9,2%, регулирующих доходов к общим доходам составляет 90,8%.

В следующем году отношение собственных доходов бюджета района к общим доходам – 23,4%, регулирующих доходов к общим – 76,6%.

Расчет соотношений позволяет сделать вывод, что бюджет района является *неустойчивым*бюджетом.

**Список литературы**

1. Бюджетный кодекс РФ (текст по состоянию на 16 октября 2006 года).

2. Бюджетная система России: Учебник для вузов под ред. академика Г.Б. Поляка, Москва, 1999;

3. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2007;

4. Финансы: Учебник, 2-е издание / Под ред. В.В. Ковалева, М.: ТК Велби, 2003;

5. А.В. Якушев. Государственные и муниципальные финансы. Конспект лекций – М.: «А-Приор», 2006.