**Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования Уфимский филиал ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Кафедра финансы и кредит**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Бюджетная система РФ»**

**на тему: «Экономическое содержание и функции бюджета государства»**

**Вариант № 1**

**Выполнила:**

**Байкова Л.Ф.**

**Группа 15ФФВ**

**№ зачетной книжки:08ФФД13103**

**Проверила:**

**Рахматуллина Ю.А.**

**Уфа 2013**

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………….3

1.Государственный бюджет как экономическая категория………………4

2.Функции бюджета………………………………………………………....6

Заключение…………………………………………………………………10

Практическое задание………………………………………………….......11

Список использованной литературы………………………………….......40

**Введение**

Важнейшим инструментом государственного регулирования экономических процессов, решения социальных, политических, производственных, экологических задач в условиях рынка выступает бюджетный механизм.

Как известно, бюджет на всех его уровнях играет огромную роль в развитии и процветании государства, продвижении научно-технического прогресса (бюджетные финансирования исследований и разработок), развитии экономики (особенно не прибыльных, но социально-значимых отраслей экономики посредством инвестирования, дотаций и т.д.).

Достаток бюджетных средств (бюджетный профицит) позволяет увеличить финансирование как государственного, так и частного сектора экономики, увеличить трансфертные отчисления, а так же отчисления во внебюджетные социальные фонды.

С другой стороны, бюджетный дефицит, государственный долг побуждает государство усилить налоговое бремя, увеличить налогообложение, уменьшить финансирование всех секторов экономики, сократить статью расхода на медицину, образование и т.д. Как правило, раз в год, во время утверждения проекта бюджета разворачивается настоящая «война» за бюджетные дотации и финансирование.

Цель данной контрольной работы: исследовать и анализировать экономическое содержание и функции бюджета государства.

Для реализации указанной цели были поставлены следующие задачи:

1. раскрытие экономического содержания бюджета государства;
2. изучить основные функции бюджета государства.

После рассмотрения теоретической части данной работы, решим практическую часть, связанную с составлением проекта бюджета района. На основе представленных в методических указаниях исходных данных будут рассчитаны показатели проекта бюджета и составим его.

1. **Экономическое содержание бюджета государства**

*Бюджетная система* — один из важнейших институтов государства.

На протяжении тысячелетий существования государств финансовые ресурсы, мобилизуемые бюджетной системой страны, обеспечивают государственным и территориальным органам власти выполнение возложенных на них функций. Бюджетная система позволяет осуществлять регулирование.

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

***Бюджет***— это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

«Бюджет» — слово английского происхождения, которое означает «мешок». Когда палата общин Англии в XVI–XVII вв. утверждала субсидию королю, то перед окончанием заседания канцлер казначейства (министр финансов) открывал портфель, в котором хранилась бумага с соответствующим законодательством. Это называлось открытием бюджета, а позже название портфеля было перенесено на сам документ. С конца XVII в. бюджетом стал называться и тот документ, который заключал в себе утверждаемый парламентом план доходов и расходов государства.

**Государственный бюджет** — это основной финансовый план образования, распределения и использования централизованного денежного фонда государства или административно-территориальных образований, утверждаемый соответствующими представительными органами власти.

Бюджет возник с появлением государства. Однако только с приходом к власти буржуазии бюджет приобрел форму документа, утверждаемого законодательным органом страны. В России первая роспись государственных доходов и расходов была составлена в 1722 г. на следующий, 1723, год. С 1802 г. эти росписи стали составляться ежегодно, однако лишь с 1811 г. Начинается составление бюджета России.

Государственный бюджет — основной финансовый план государства его главное назначение — с помощью финансовых средств создать условия для эффективного развития экономики, решения общегосударственных задач и т.д .Формирование и использование бюджета имеет ряд отличительных черт.

Во-первых, составление и исполнение бюджета имеет ярко выраженный балансовый характер. Балансовый метод разработки планов является одним из важных методов установления пропорций в народном хозяйстве. Балансовый метод бюджета позволяет наметить необходимые соотношения между объемом денежных доходов и величиной расходов.

Во-вторых, формирование и исполнение государственного бюджета базируется на сочетании централизованных начал с инициативой местных органов власти. Развитие местного самоуправления -это экономическая основа реализации принципа развития демократического общества.

В-третьих, с помощью государственного бюджета происходит перераспределение национального дохода между отраслями народного хозяйства, субъектами РФ, иными сферами.

В-четвертых, народнохозяйственный характер государственного бюджета. Бюджет страны связан со всеми отраслями народного хозяйства, а отрасли связаны с бюджетом, как по поводу формирования бюджетных доходов, так и по поводу финансирования отраслей за счет средств бюджета.

1. **Функции бюджета**

С помощью государственного бюджета государственные власти получают финансовые ресурсы для содержания государственного аппарата, армии, осуществления социальных мероприятий, реализации экономических задач, т.е. для выполнения государством возложенных на него функций.

Бюджет выполняет следующие функции:

• перераспределение ВВП;

• государственное регулирование и стимулирование экономики;

• финансовое обеспечение бюджетной сферы и социальной политики

государства;

• контроль за образованием и использованием централизованных

фондов денежных средств.

Различные экономисты выделяют разные функции бюджета, однако все они сводятся к двум основным:

1) распределительной;

2) контрольной.

С помощью ***распределительной функции бюджета***происходит распределение средств на производственную и непроизводственную сферы, межтерриториальное и межотраслевое распределение финансовых ресурсов, формируются фонды специального целевого назначения, происходит концентрация денежных средств в руках государства и их использование с целью удовлетворения общегосударственных потребностей.

Содержание данной функции проявляется через две взаимосвязанные и проистекающие одновременно и непрерывно стадии формирование доходов бюджета; использование бюджетных средств (расходы бюджета).

***Доходы бюджета***— денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии c законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

При образовании доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками.

Доходы бюджета имеют существенные различия по их плательщикам, объектам обложения, методам изъятия, срокам уплаты и др. Но в то же время они характеризуются единством, так как преследуют одну цель — формирование доходной части бюджетов разных уровней. Им свойственны - денежная форма и обезличенность.

Доходы бюджета могут носить налоговый и неналоговый характер. Основным источником *налоговых доходов* являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т.д.), а также накопления.

*Неналоговые доходы* бюджетов образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы.

Структура бюджетных доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Например, в странах с высоким уровнем жизни основой налоговых доходов являются доходы с физических лиц, а в странах с низким уровнем жизни - косвенные налоги и налоги с юридических лиц.

***Расходы бюджета*** — денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели, т.е организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. Таким образом, расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете только определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственно расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет расходов бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субсидии, субвенции и т.д.

Аккумулируемые в бюджетной системе государства финансовые ресурсы посредством налоговых и других обязательных платежей хозяйствующих субъектов и граждан в соответствии с проводимой государством социально-экономической политикой перераспределяются как в сферу материального производства, имеющие приоритетное значение для экономики страны, так и в непроизводственную сферу, находящуюся на содержании государства.

Непроизводственная сфера не участвует в создании национального дохода страны, но является его активным потребителем. Из бюджета работникам этих отраслей выделяются средства на заработную плату, техническое оснащение и содержание учреждений непроизводственной сферы (образование, здравоохранение, искусство и т.д.)

При распределении финансовых средств через бюджет важное значение имеет социальная направленность бюджетных средств. В социальной политике основными приоритетами являются поддержка наименее защищенных слоев населения (пенсионеров, инвалидов, студентов и т.д.), а также учреждений здравоохранения, образования, решения жилищных проблем.

Через государственный бюджет перераспределяется около 50% валового внутреннего продукта. Бюджет широко используется для межотраслевого и территориального перераспределения финансовых ресурсов с учетом требований наиболее рационального размещения производительных сил, подъема экономики и культуры регионов РФ.

Бюджет способствует формированию рациональной структуры общественного производства, улучшению пропорций, более эффективному использованию денежных средств.

**Контрольная функция бюджета**предполагает создание условий для осуществления контроля. Контрольная функция обусловливает возможность эффективного воздействия государства на все экономические процессы. В условиях становления рыночных отношений значение бюджетного контроля в процессе мобилизации ресурсов и их использования усиливается.

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств.

Контрольная функция бюджета заключается в том, что бюджет объективно через количественные характеристики формирования и использования фонда денежных средств государства отображает экономические процессы, проистекающие в структурных звеньях экономики. Данная функция позволяет через формирование и использование фонда денежных средств государства своевременно «сигнализировать» о том, как поступают в доходы бюджета финансовые ресурсы от различных хозяйствующих субъектов, достаточно ли эффективно расходуются бюджетные средства и т.д.

Бюджетный контроль преследует в основном три цели:

1) мобилизацию денежных средств в централизованном фонде денежных средств;

2) соблюдение режима экономии при расходовании финансовых ресурсов;

3) повышение эффективности использования бюджетных средств.

Контрольная функция бюджета выражается и в том, что, будучи связанным с народным хозяйством, бюджет показывает ход процессов, происходящие тенденции развития экономики. Поступление средств в бюджет и их использование демонстрируют как успехи, так и недостатки в сферах производства и обращения. Это позволяет вовремя предупредить появление диспропорций в развитии народного хозяйства

**Заключение**

Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, главным средством аккумулирования финансовых средств, дает политической власти реальную возможность осуществления властных полномочий, дает государству реальную экономическую и политическую власть. С одной стороны, бюджет, являясь всего лишь комплексом документов, разрабатываемых одной ветвью власти и утверждаемых другой, выполняет довольно утилитарную функцию - фиксирует избранный государством стиль осуществления управления страной. Бюджет по отношению к осуществляемой властью экономической политике является производным продуктом, он полностью зависит от избранного варианта развития общества и самостоятельной роли не играет.

Однако именно бюджет, показывая размеры необходимых государству финансовых ресурсов и реально имеющихся резервов, определяет налоговый климат страны, именно бюджет, фиксируя конкретные направления расходования средств, процентное соотношение расходов по отраслям и территориям, является конкретным выражением экономической политики государства. Через бюджет происходит перераспределение национального дохода и внутреннего валового продукта. Бюджет выступает инструментом регулирования и стимулирования экономики, инвестиционной активности, повышения эффективности производства, именно через бюджет осуществляется социальная политика.

Таким образом, бюджет, объединяя в себе основные финансовые категории (налоги, государственный кредит, государственные расходы), является ведущим звеном финансовой системы любого государства и играет как важную экономическую, так и политическую роль в любом современном обществе.

## Практическое задание

**Составление проекта бюджета района**

**Вариант-2**

**Доходы бюджета**

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

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



В проекте на следующий год налог на имущество физических лиц составит 40000 тыс. руб., что на 8000 тыс. руб. больше текущего года.

**2. Земельный налог.**

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустройству, поступление земельного налога за земли городов и поселков по району в текущем году – 168000 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году – 65%. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в следующем году – 1,8. Сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района в следующем году – 1500 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в следующем году – 100%. Ожидаемое исполнение в текущем году на уровне плана.

где

 - прогноз поступлений земельного налога в бюджет района;

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

- коэффициент, учитывающий индексацию ставок земельного налога;

- сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района;

- нормативы отчислений в местный бюджет земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и за другие земли несельскохозяйственного назначения, установленные федеральным законодательством.



Прогноз поступления земельного налога на следующий год – 300900 тыс. руб.

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

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



На следующий год единый налог на вмененный доход планируется 312800 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. | 11895  3754  8141 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах,  в том числе:  - с мощностью до 100 л.с.  - с мощностью от 100 до 150 л.с. | 1339880  281550  1058330 |
| 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. | *35264,240* |

Планирование транспортного налога осуществляется по формуле:

, где

 - планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога;

 - количество транспортных средств, зарегистрированных на территории города (не учитываем);

 - общая мощность в лошадиных силах;

- ставка транспортного налога по категориям транспортных средств, установленная законодательством.



**5. Налог на доходы физических лиц.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** |  |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования) | 16740575 |
| 2. Налоговые вычеты – всего, тыс. руб.  в том числе:  - профессиональные  - имущественные  - социальные  - стандартные | 2762210  1815640  142970  7800  795800 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц, тыс. руб. | *13978365* |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, тыс. руб. | *1817187,450* |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб. | *726874,980* |

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;

Ст – ставка налога на доходы физических лиц.

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

*НДФЛ = (16740575-2762210) ·0,13 = 13978365·0,13 = 1817187,450 (тыс. руб.).*

*(п.7) = 1817187,450·0,40 = 726874,980 (тыс. руб.).*

**6. Неналоговые доходы.**

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



Неналоговые доходы на следующий год предусматриваются 575 тыс. руб., что на 75 тыс. руб. (на 15%) больше, чем в текущем году.

**Расходы бюджета**

***Образование***

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** | | |
| **Принято** | | **средне-годовое** | **Проект** | | **средне-годовое** |
| **на**  **01.01** | **на**  **01.09** | **на**  **01.01** | **на**  **01.09** |
| 1. Число классов, всего: | 44 | 48 | *45* | *48* | *49* | *49* |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 1-4 классы | 17 | 21 | *18* | *21* | *20* | *21* |
| 5-9 классы | 20 | 18 | *19* | *18* | *18* | *18* |
| 10-11 классы | 7 | 9 | *8* | *9* | *11* | *10* |
| 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* | *19* | *21* |
| 5-9 классы | 23 | 23 | *23* | *23* | *23* | *23* |
| 10-11 классы | 18 | 20 | *19* | *20* | *17* | *19* |

Среднегодовые показатели рассчитываются по формуле:



классов. Аналогично для всего столбца.

План выпуска в следующем году по городским школам:

из 4-х классов – 140 человек;

из 9-х классов – 130 человек;

из 11-х классов – 95 человек.

План приема в следующем году по городским школам:

в 1-й класс – 65 человек;

в 5-е классы – 135 человек;

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

Число учащихся на следующий год:

1-4 класс: 462+65-140=387 человек;

5-9 класс: 414+135-130=419 человек;

10-11 класс: 180+(130·0,75)-95=183 человека.

Проект на следующий год на 01.01 равен текущему на 01.09. Переносим значения.

Среднегодовая наполняемость классов в следующем году определяется на основании рассчитанного среднегодового числа классов и учащихся. Следовательно, среднегодовые наполняемости классов следующего года будут равны среднегодовой наполняемости текущего года соответственно.

Наполняемость в проекте на 01.09 на следующий год определяется из уравнения:







Среднегодовое число учащихся определяем из формулы: 







Число учащихся на следующий год: 437+416+181=1034 (человек).

Число классов на 01.09 следующего года определяем из расчета количества учащихся и наполняемости классов:

1-4 классы: 387/19=20 (классов);

5-9 классы: 419/23=18 (классов);

10-11 классы: 183/17=11 (классов).

Аналогично можем вычислить и число классов среднегодовое на следующий год.

Число классов на 01.09 в проекте на следующий год: 20+18+11=49 (классов).

Число классов среднегодовое на следующий год: 21+18+10=49 (классов).

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

**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 на 1 класс** = Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01/ Количество классов в данной группе на 01.01.

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

**Средняя ставка учителя в месяц** = Общая сумме начисленной заработной платы по тарификации данной группы классов/Количество педагогических ставок по группе классов на 01.01.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы классов** | **Количество классов** | | | | | | **Данные тарификационного списка** | | | | **Количество педагогических ставок** | | | | | | **Средняя ставка учителя в месяц** | | **ФЗП в год, руб.** | |
| **на 01.01** | | **на 01.09** | | **среднегодовое** | | **число учительских часов** | | **заработная плата в месяц** | | **по группе классов** | | **на 1 класс** | | **среднегодовое** | |
| **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **проект** | **теку­щий** | **про­ект** | **теку­щий** | **про­ект** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** |
| 1-4 классы | 17 | *21* | 21 | *20* | *18* | *21* | 550 | 575 | 6000 | 6100 | *27,50* | *28,75* | *1,61* | *1,37* | *28,98* | *28,77* | *218,2* | *212,2* | *75881* | *73260* |
| 5-9 классы | 20 | *18* | 18 | *18* | *19* | *18* | 745 | 730 | 17200 | 16500 | *41,39* | *40,56* | *2,07* | *2,25* | *39,33* | *40,50* | *415,5* | *406,8* | *196099* | *197705* |
| 10-11 классы | 7 | *9* | 9 | *11* | *8* | *10* | 250 | 275 | 5500 | 6100 | *13,89* | *15,28* | *1,98* | *1,69* | *15,84* | *16,90* | *395,9* | *399,2* | *75253* | *80958* |
| 1. Итого | 44 | *48* | 48 | *49* | *45* | *49* | 1545 | 1580 | 28700 | 28700 | X | X | X | X | X | X | X | X | *347233* | *351923* |
| 2. ФЗП руководя­щего, администра­тивно-хлзяйствен­ного и учебно-вспо­могат. состава | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 66200 | 78542 |
| 3. Итого тарифный ФЗП | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | *413433* | *430465* |
| 4. Дополнительный ФЗП (надтариф­ный), в % к общему ФЗП 20% | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | *103358* | *107616* |
| 5. Общий ФЗП по школе | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | *516791* | *538081* |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Хозяйственные и командировочные расходы:  1.1. среднегодовое количество классов;  1.2. расходы на 1 класс, руб. | -  *45*  270 | -  *49*  270 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб. | *12150* | *13230* |
| 2. Учебные и прочие расходы:  2.1. среднегодовое количество 1-4 классов;  2.2. норма расходов на 1 класс, руб.  2.3. сумма расходов на 1-4 классы, руб.  2.4. среднегодовое количество 5-9 классов;  2.5. норма расходов на 1 класс, руб.  2.6. сумма расходов на 5-9 классы, руб.  2.7. среднегодовое количество 10-11 классов;  2.8. норма расходов на 1 класс, руб.  2.9. сумма расходов на 10-11 классы, руб. | -  *18*  140  *2520*  *19*  320  *6080*  *8*  260  *2080* | -  *21*  140  *2940*  *18*  320  *5760*  *10*  260  *2600* |
| Итого учебных и прочих расходов на все классы, руб. | *10680* | *11300* |

Значения среднего количества классов всего и по группам классов заполняются на основании ранее полученных показателей, представленных в табл. 3.

Сумма хозяйственных и командировочных расходов на все классы определяется, как произведение среднегодового количества классов на расходы на 1 класс:

* в текущем году: 45 \*270 = 12150руб.;
* в следующем году: 49 \* 270 = 13 230 руб.

Учебные и прочие расходы по группам классов определяются аналогично, исходя из среднегодового количества классов в группе и нормы расходов на 1 класс данной группы:

В текущем году учебные и прочие расходы по группам классов составляют

* 1-4 классы: 18 \* 140 =2 520руб.;
* 5-9 классы: 19 \* 320 = 6 080руб.;
* 10-11 классы: 8 \* 260 = 2 080 руб.;
* Итого учебных и прочих расходов: 2 520+ 6 080+ 2 080= 10680руб.

Проект на следующий год составит:

* 1-4 классы: 21\* 140 = 2 940руб.;
* 5-9 классы: 18 \* 320 = 5 760 руб.;
* 10-11 классы: 10\* 260 = 2 600 руб.;
* Итого учебных и прочих расходов: 2 940+ 5 760+ 2 600= 11 300руб.

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

Начисления на ФЗП планируются в размере 26%.

Группу продленного дня (ГПД) посещают 75% учащихся 1-4 классов.

Среднегодовое число учащихся 1-4 классов (п.1 таблицы) берем из таблицы расчета среднегодового количества классов по городским общеобразовательным школам.

Среднегодовое число учащихся в ГПД (п.2 таблицы) определяем из произведения п.1 таблицы на 75% (по условию).

Расходы по заработной плате в год (п.3 таблицы) на всех учащихся определяем из произведения расходов по заработной плате в год на 1 учащегося (значения даны по условию) на среднегодовое число учащихся в ГПД (п.2 таблицы).

Начисления на заработную плату 26% (п.4 таблицы) на 1 учащегося определяем из произведения расходов по заработной плате в год (п. 3 таблицы) на 1 учащегося на 26%.

Начисления на заработную плату 26% (п.4 таблицы) на всех учащихся определяем из произведения среднегодового числа учащихся в ГПД (п.2 таблицы) на начисления на заработную плату 26% (из расчета на 1 учащегося). Аналогично определяем расходы на мягкий инвентарь в год на всех учащихся (п.5 таблицы).

Расходы на питание в год (п.6 таблицы) определяем из произведения среднегодового числа учащихся в ГПД (п.2 таблицы) на норму расхода на питание 1 учащегося в день и на число дней функционирования группы.

Итог расходов на ГПД, определяем из суммы расходов (п.3, п.4, п.5, п.6 таблицы) в год на всех учащихся.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | *285* | *327* |
| 3. Расходы по заработной плате в год:  на 1 учащегося, руб.  на всех учащихся, руб. | -  210  *59850* | -  210  *68670* |
| 4. Начислено на заработную плату 26%:  на 1 учащегося, руб.  на всех учащихся, руб. | -  *54,60*  *15561* | -  *54,60*  *17854* |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год:  на 1 учащегося, руб.  на всех учащихся, руб. | -  240  *68400* | -  240  *78480* |
| 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  *2827200* | -  40  248  *3243840* |
| Итого расходов на ГПД, руб. | *2971011* | *3408844* |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Заработная плата педагогического персонала | *347233* | *351923* |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала | *66200* | *78542* |
| 3. Всего ФЗП ***(п.1+п.2)*** | *516791* | *538081* |
| 4. Начисления на заработную плату ***(п. 3\*0,26)*** | *134365* | *139901* |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы | *12150* | *13230* |
| 6. Учебные и прочие расходы | *10680* | *11300* |
| 7. Расходы на ГПД | *2971011* | *3408844* |
| Итого расходов на текущее содержание школ ***(п.3 + п.4 + п.5 + п.6 + п.7)*** | *4058430* | *4541821* |

**6. Расчет расходов на содержание ДОУ**

Среднегодовое число детей в ДОУ с учетом прироста с 01.07 (*n* = 6) будет равен:

*  = 270 – в текущем году;
*  = 325 – в следующем году.

Расходы на заработную плату (на всех детей) определяются как произведение расходов на 1 ребенка и среднегодового числа детей в ДОУ:

* в текущем году: 240 \* 270 = 64 800 руб.;
* в следующем году: 240 \* 325 = 78 000 руб.

Начисления на заработную плату (ЕСН) составляют 26%:

* в текущем году: 64 800 \* 0.26 = 16 848руб.;
* в следующем году: 78 000 \* 0.26 = 20 280 руб.

Расходы на питание всех детей в год рассчитываются, как произведение числа дето-дней на норму расходов на 1 ребенка в день.

Число дето-дней, в свою очередь, определяется, исходя из числа дней функционирования и среднегодового числа детей в ДОУ:

* в текущем году: 230 \* 270 = 62 100 дето-дней.;
* в следующем году: 230 \* 325 = 74 750 дето-дней.

Тогда расходы на питание составят:

* в текущем году: 62 100 \* 40 = 2 484 000 руб.;
* в следующем году: 74 750 \*40 = 2 990 000 руб.

Расходы на мягкий инвентарь для оборудования всех новых мест рассчитываются, исходя из расходов 1 новое место и прироста числа детей:

* в текущем году: 520 \* (300 – 240) = 31 200 руб.;
* в следующем году: 520 \* (340 – 310) = 15 600 руб.

А расходы на дооборудование всех ранее действовавших мест – исходя из расходов 1 ранее действующего места и числа детей на начало года.

* в текущем году: 330 \* 240 = 79 200 руб.;
* в следующем году: 330 \* 310 = 102 300 руб.

Хозяйственные и прочие расходы определяются как произведение расходов на 1 ребенка и среднегодового числа детей в ДОУ:

* в текущем году: 620 \* 270 = 167 400 руб.;
* в следующем году: 620 \* 325 = 201 500 руб.

Родительская плата на всех детей в год рассчитывается, исходя из родительской платы на 1 ребенка и числа дето-дней в году:

* в текущем году: 30 \* 62 100 = 1 863 000 руб.;
* в следующем году: 30 \* 74 750 = 2 245 500 руб.

Определим общую сумму расходов на содержание:

* в текущем году: 64 800 + 16 848 + 2 484 000 + 31 200 + 79 200 + 167 400 + 1 863 000 = 4 706 448 руб.;
* в следующем году: 78 000 + 20 280 + 2 990 000 +15 600 + 102 300 +201 500 + 2 242 500 = 5 650 180 руб.

Из общей суммы расходов выделяются расходы, финансируемые из бюджета (все расходы за вычетом родительской платы):

* в текущем году: 4 706 448 – 1 863 000 = 2 843 448 руб.;
* в следующем году: 5 650 180 – 2 245 500 = 3 407 680 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Число детей:  1.1. на начало года  1.2. на конец года  1.3. среднегодовое (прирост с 01.07) | -  240  300  *270* | -  310  340  *325* |
| 2. Расходы на заработную плату в год:  2.1. на 1 ребенка, руб.  2.2. на всех детей, руб. | -  240  *64800* | -  240  *78000* |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. | *16848* | *20280* |
| 4. Расходы на питание:  4.1. норма расходов на 1 ребенка в день, руб.  4.2. число дней функционирования  4.3. число дето-дней  4.4. расходы на питание всех детей в год, руб. | -  40  230  *62100*  *2484000* | -  40  230  *74750*  *2990000* |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь:  5.1. на оборудование 1 нового места, руб.  5.2. на оборудование всех новых мест, руб.  5.3. на дооборудование 1 ранее действовавшего места, руб.  5.4. на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб. | -  520  *31200*  330  *79200* | -  520  *15600*  330  *102300* |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы:  6.1. на 1 ребенка, руб.  6.2. на всех детей, руб. | -  620  *167400* | -  620  *201500* |
| 7. Родительская плата:  7.1. на 1 ребенка, руб.  7.2. на всех детей, руб. | -  30  *8100* | -  30  *9750* |
| 8. Всего расходов, руб.,  в том числе:  8.1. средства родителей  8.2. финансирование из бюджета | *2851548*  *8100*  *2843448* | *3417430*  *9750*  *3407680* |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Принято** | **Исполне-ние за 6 мес.** | **Ожидаемое исполнение** | **Проект на следующий год** |
| 1. ДОУ в городах   ***(п.8 табл. 6 бюджет)*** | *2851548* | *1425774* | *2851548* | *3417430* |
| 1. ДОУ в сельской местности   ***(итого табл. 5)*** | 800000 | 400000 | 800000 | 900000 |
| 3. Школы общеобразовательные в городах | *4058430* | *2267946* | *4058430* | *4541821* |
| 4. Школы общеобразовательные в сельской местности | 850000 | 475000 | 850000 | 900000 |
| 5. Школы-интернаты в городах и сельской местности | 498191 | 250000 | 498191 | 550000 |
| 6. Приобретение учебников | 460000 | 230000 | 460000 | 400000 |
| 7. Вечерние и заочные общеобразовательные школы | 46923 | 23460 | 46923 | 48220 |
| 8. Учреждения и мероприятия по внешкольной работе с детьми | 600000 | 300000 | 600000 | 700000 |
| 9. Детские дома | 40000 | 20000 | 40000 | 40000 |
| 10. Фонд всеобуча  ***(п.3+п.4+п.5+п.6+п.7)\*1%)*** | *54535* | *30164* | *54535* | *60400* |
| 11. Прочие учреждения и мероприятия в области образования | 500000 | 270000 | 500000 | 600000 |
| 12. Финансирование мероприятия по организации оздоровительной кампании среди детей и подростков | 50000 | 25000 | 50000 | 70000 |
| 13. Итого расходов | *10809627* | *5717344* | *10809627* | *12227871* |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования | 1500000 | 750000 | 1500000 | *1875000* |
| 15. Капитальные вложения на строительство | 900000 | 500000 | 900000 | 1200000 |
| 16. Капитальный ремонт | 600000 | 300000 | 600000 | 500000 |
| Всего расходов | *13809627* | *7267344* | *13809627* | *15802871* |

**Здравоохранение**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Показатель** | **Проект** | | | | | | | | | |
| **На**  **начало года** | **На**  **конец года** | **Средне­годовое** | **Сроки разверты­вания сети** | **Число дней функцио­нирования** | **Число койко-дней** | **Норма расходов на 1 койко-день** | | **Сумма расходов в год, руб.** | |
| **Питание** | **Медика­менты** | **Питание** | **Медика­менты** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1. Больницы и диспансеры в сельской местности | 1. Хирургические койки | 70 | 86 | *81* | С 01.05 | 310 | *25110* | 25 | 20 | *627750* | *502200* |
| 2. Детские койки | 55 | 60 | *58* | С 01.06 | 315 | *18270* | 24 | 28 | *438480* | *511560* |
| 3. Терапевтические койки | 60 | 75 | *70* | С 01.05 | 330 | *23100* | 20 | 19 | *462000* | *438900* |
| 4. Родильные койки | 45 | 45 | *45* | - | 320 | *14400* | 21 | 23 | *302400* | *331200* |
| 5. Прочие койки | 75 | 75 | *75* | - | 300 | *22500* | 21 | 25 | *472500* | *562500* |
| **ИТОГО:** | *305* | *341* | *329* | х | х | х | х | х | *2303130* | *2346360* |
| 2. Больницы и диспансеры в городах | 1.Хирургические койки | 85 | 95 | *89* | С 01.08 | 310 | *27590* | 22 | 23 | *606980* | *634570* |
| 2. Детские койки | 90 | 100 | *97* | С 01.05 | 305 | *29585* | 23 | 25 | *680455* | *739625* |
| 3. Терапевтические койки | 130 | 150 | *145* | С 01.04 | 300 | *43500* | 21 | 22 | *913500* | *957000* |
| 4. Родильные койки | 120 | 140 | *127* | С 01.09 | 310 | *39370* | 25 | 27 | *984250* | *1062990* |
| 5. Прочие койки | 90 | 110 | *93* | С 01.11 | 330 | *30690* | 20 | 27 | *613800* | *828630* |
| **ИТОГО:** | *515* | *595* | *551* | х | х | х | х | х | *3798985* | *4222815* |

Среднегодовое количество коек рассчитываем по формуле:

 где

Кср – среднегодовое количество коек;

K01.01 – количество коек на начало года;

Кн  – количество развернутых новых коек;

m – количество месяцев функционирования новой койки в первый год.

Так для первой строки определяем среднегодовое количество коек:



Для второй строки определяем среднегодовое количество коек:



Для третей строки определяем среднегодовое количество коек:



Значения, приведенные ниже, остаются неизменными.

Аналогично определяем для последующих значений столбца.

Число койко-дней (столбец 8) определяем из произведения среднегодового числа коек (столбец 5) на число дней функционирования 1 койки (столбец 7).

Сумма расходов на питание (столбец 11) определяем из произведения числа койко-дней (столбец 8) на норму расходов питания (столбец 9).

Сумма расходов на медикаменты (столбец 12) определяем из произведения числа койко-дней (столбец 8) на норму расходов медикаментов (столбец 12).

Все итоговые значения определяем путем простого суммирования.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Должность** | **Число ставок долж­нос­тей** | **Расчет нормы обслуживания в час** | | **Число часов**  **работы в день** | | **Дневная нагрузка** | | | **Число рабо­чих дней в году** | **Годо­вая на­грузка** | **Число врачебных посеще­ний** | **Средний расход на меди­каменты на 1 посещение** | **Сумма расходов на меди­каменты, руб.** |
| **в поли­клинике** | **на дому** | **в по­ликли­нике** | **на дому** | **в по­ликли­нике** | **на дому** | **все­го** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1.Терапия | 3 | 6 | 2 | 3 | 4 | *18* | *8* | *26* | 281 | *7306* | *2435* | 10 | *24350* |
| 2. Хирургия | 1,5 | 8 | 1,25 | 4,5 | 1 | *36* | *1,25* | *37,25* | 281 | *10467* | *6978* | 21 | *146538* |
| 3.Гинеколо­гия | 1 | 6 | 1,25 | 5 | 0,5 | *30* | *0,625* | *30,625* | 281 | *8605* | *8605* | 20 | *172100* |
| 4. Педиатрия | 2 | 7 | 2 | 2,5 | 3 | *17,5* | *6* | *23,5* | 281 | *6603* | *3302* | 13 | *42926* |
| 5. Неврология | 1 | 7 | 1,25 | 4 | х | *28* | *-* | *28* | 281 | *7868* | *7868* | 8 | *62944* |
| 6. Дерматоло­гия | 1 | 9 | 1,25 | 5 | х | *45* | *-* | *45* | 281 | *12645* | *12645* | 18 | *227610* |
| 7. Стоматоло­гия | 1,5 | 4 | х | 5 | х | *20* | *-* | *20* | 281 | *5620* | *3747* | 23 | *86181* |
| **ВСЕГО:** | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | *762649* |

1. **Дневная нагрузка** в поликлинике (гр. 7 ) и на дому (гр. 8 ) определяются как произведение нормы обслуживания в час в поликлинике и на дому (гр. 3 и гр. 4 соответственно) и числа часов работы в поликлинике и на дому (гр. 5 и гр. 6 соответственно).
2. **Годовая нагрузка** (гр. 11) рассчитывается как произведение суммарной дневной нагрузки (гр. 9) и числа рабочих дней в году (гр. 10).
3. **Число врачебных посещений** (гр. 12) рассчитывается как произведение годовой нагрузки (гр. 11) и числа ставок должностей (гр. 2).
4. **Сумма расходов на медикаменты** (гр. 14) определяется как произведение числа врачебных посещений (гр. 12) и среднего расхода на медикаменты на 1 посещение (гр. 13).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Больницы и диспансеры в городах** | | **Больницы и диспансеры в сельской местности** | |
| **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Среднегодовое количество коек | х | *551* | х | *329* |
| 2. Средняя заработная плата на 1 койку в год, руб. | 800 | 800 | 750 | 750 |
| 3. Годовой ФЗП в год, руб. | 450000 | *440800* | 390000 | *246750* |

Значение для первой строки третьего столбца и пятого, берем из таблицы 1 здравоохранения (столбец 5, итоговые среднегодовые значения), соответственно на городские и сельские лечебные учреждения.

Годовой ФЗП в год определяем из произведения среднегодового количества коек на среднюю заработную плату за 1 койку в год.

**4. Расчет 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 поселках** | | | | | **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 ***(гр. 5 таб. 1)*** | x | | *551* | | | x | | *329* | | |
| 2.Расходы на 1 койку в год, руб. | 230 | | 230 | | | 230 | | 230 | | |
| Итого канцеляр. и хоз. расходов, руб. ***(п.1 \* п.2)*** | х | | *126730* | | | х | | *75670* | | |
| II. Мягкий инвентарь | | | | | | | | | | |
| 1. Количество коек на начало года ***(гр. 3 таб. 1)*** | 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 | *309000* | | | х | | *183000* | | |
| 1. Прирост коек за год   ***(гр.4 таб. 1 – гр.3 таб. 1)*** | х | *80* | | | х | | *36* | | |
| 5. Расходы на оборудование 1 новой койки, руб. | 800 | 800 | | | 800 | | 800 | | |
| 6. Итого расходов на оборудование новых коек, руб. ***(п.4 \* п.5)*** | х | *64000* | | | х | | *28800* | | |
| 7. Всего расходов на мягкий инвентарь, тыс. руб.  ***(п.3 + п.6)*** | х | *373,000* | | | х | | *211,800* | | |

**5. Сход 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 | 450000 | *440800* | 390000 | *246750* |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | *117000* | *114608* | *101400* | *64155* |
| 3. Питание | 3500000 | *3798985* | 2000000 | *2303130* |
| 4. Медикаменты | 4000000 | *4222815* | 2100000 | *2346360* |
| 5. Мягкий инвентарь | х | *373000* | х | *211800* |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | *126730* | х | *75670* |
| 7. Приобретение оборудования и инвентаря | 250000 | *312500* | 150000 | *187500* |
| 8. Капитальный ремонт | 1200000 | *1380000* | 700000 | *805000* |
| 9. Прочие расходы | 400000 | 450000 | 300000 | 350000 |
| Итого расходов | *9917000* | *11219438* | *5741400* | *6590365* |

Данные для первой строки берем из таблицы 3 здравоохранения строки 3.

Начисления на заработную плату определяем из произведения заработной платы мед. персонала (строка 1) на 26%.

Данные для строки питания и медикаментов берем из таблицы 1 здравоохранения, столбца 11, соответственно для мед. учреждений городов и сельской местности.

Данные для строки медикаментов, берем аналогично предыдущему из таблицы 1 здравоохранения, столбца 12, соответственно для мед. учреждений городов и сельской местности.

Расходы на мягкий инвентарь берем из таблицы 4 здравоохранения, из строки 7, соответственно для мед. учреждений городов и сельской местности.

Расходы на канцелярию и хозяйственные нужды (строка 6) берем из предыдущей таблицы (таблица 4 здравоохранения), соответственно для мед. учреждений городов и сельской местности.

Расходы на приобретение оборудования и инвентаря планируется увеличить на 25% (по условию). Соответственно, необходимо умножить значение текущего года на значение на 1,25 (т.к. увеличивается на 25%).

Аналогично планируется увеличить расходы на капитальный ремонт на 15% (по условию). Соответственно, необходимо умножить значение текущего года на 1,15 (т.к. увеличатся на 15%).

Итоговое значение определяем простым суммированием предыдущих строк с 1 по 9.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Заработная плата мед. персонала | 750000 | 800000 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | *195000* | *208000* |
| 3. Медикаменты | *762649* | 900000 |
| 4. Мягкий инвентарь | х | 300000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 250000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря | 400000 | *500000* |
| 7. Капитальный ремонт | 1000000 | *960000* |
| 8. Прочие расходы | х | 250000 |
| Итого расходов | *3107649* | *4168000* |

На следующий год планируется снижение расходов на капитальный ремонт в амбулаторно-поликлинических учреждениях на 0,04 (– 4%).

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** |
| **Принято** | **Исполнение за 6 месяцев** | **Ожидаемое исполнение** |
| 1. Больницы и диспансеры в городах ***(итого табл. 5)*** | *9917000* | *4958500* | *9917000* | *11219438* |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности  ( ***итого табл. 5)*** | *5741400* | *2870700* | *5741400* | *6590365* |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения  ***(итого табл. 6)*** | *3107649* | *1553825* | *3107649* | *4168000* |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2400000 | 1200000 | 2400000 | 2600000 |
| Итого расходов | *21166049* | *10583025* | *21166049* | *24577803* |

**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 | *32 000* | | | | *16 000* | | *32 000* | | | | *40 000* |
| 2. Земельный налог | *109 200* | | | | *54 600* | | *109 200* | | | | *300 900* |
| 3. Единый налог на вмененный доход | *272 000* | | | | *136 000* | | *272 000* | | | | *312 800* |
| 4. Транспортный налог | *35 265 240* | | | | *17 632 120* | | *35 265 240* | | | | *35 265 240* |
| 5. Налог на доходы физических лиц | *786 658* | | | | *393 329* | | *786 658* | | | | *726 874* |
| 6. Неналоговые доходы | *500 000* | | | | *250 000* | | *500 000* | | | | *575 000* |
| **ИТОГО доходов** | *36 965 098* | | | | *18 482 049* | | *36 965 098* | | | | *37 220 814* |
| Дотации и субвенции из бюджета обл. | *(-)29 423* | | | | *318 320* | | *(-)29 422* | | | | *5 343 710* |
| **ВСЕГО доходов** | *36 935 675* | | | | *18 800 369* | | *36 935 676* | | | | *42 564 524* |
| *Наименование расходов* | | | | | | | | | | | |
| 1. Общегосударственные вопросы | | *110 000* | | *50 000* | | *110 000* | | | | *113 850* | |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | *100 000* | | *50 000* | | *100 000* | | | | *110 000* | |
| 3. Национальная экономика | | *350 000* | | *175 000* | | *350 000* | | | | *376 250* | |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | | *950 000* | | *450 000* | | *950 000* | | | | *1 068 750* | |
| 5. Охрана окружающей среды | | *100 000* | | *50 000* | | *100 000* | | | | *105 000* | |
| 6. Образование | | *13 809 627* | | *7 267 344* | | *13 809 627* | | | | *15 802 871* | |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | | *350 000* | | *175 000* | | *350 000* | | | | *410 000* | |
| 8. Здравоохранение и спорт | | *21 166 049* | | *10 583 025* | | *21 166 049* | | | | *24 577 803* | |
| **ИТОГО расходов** | | *36 935 675* | | *18 800 369* | | *36 935 676* | | | | *42 564 524* | |
| Субвенции в областной бюджет | | *-* | | *-* | | *-* | | | | *-* | |
| **ВСЕГО расходов** | | *36 935 675* | | *18 800 369* | | *36 935 676* | | | | *42 564 524* | |
| Оборотная кассовая наличность | | *738 713* | | *376 007* | | *738 713* | | | | *851 290* | |

**Определяем доходы:** Значения строки 1, 3, 4, 5, 6 берем из первых расчетов доходов. При этом не налоговые доходы (строка 6), - значение, подкорректированное (из-за выше изложенного примечания). Значение строки 2 берем из первых расчетов доходов (при условии 65% поступлений в бюджет в текущем году).

**Определяем расходы:** Значения расходов строк 1, 2, 3, 4, 5, 7 берем из условий (с учетом выше упомянутого примечания). Значения строк 6 и 8 берем из расчетов расходов. Оборотная кассовая наличность берется из расчеты 2% от всех расходов (по условию).

**Дотации и субвенции** определяем из разности итоговых расходов и доходов. В случае превышение доходов над расходами, подлежат возврату. В случае превышения расходов над доходами происходит ассигнование из областного/государственного бюджета, дотация.

**Пояснительная записка**

Таблица сформирована на основании данных полученных в ходе расчетов и значений взятых из условия. Под удельным весом понимается доля показателя в полном объеме дохода/расхода. Кроме того, в процентном соотношении указан прирост (или сокращение) дохода/расхода, что позволит реально оценить рост или снижение определенного показателя и итоговых значений в целом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **Текущий год** | | | **Проект** | | **Удельный вес** | | | | **Прирост,**  **в %** |
| **Текущ. год** | | | **Проект** |
| **1** | | **2** | | | **3** | | **4** | | | **5** | **6** |
| Наименование доходов | | | | | | | | | | | |
| 1. Налог на имущество физических лиц | *32 000* | | | *40 000* | | | *0,09* | | *0,09* | | *25* |
| 2. Земельный налог | *109 200* | | | *300 900* | | | *0,29* | | *0,70* | | *175,55* |
| 3. Единый налог на вмененный доход | *272 000* | | | *312 800* | | | *0,74* | | *0,74* | | *15* |
| 4. Транспортный налог | *35 265 240* | | | *35 265 240* | | | *95,47* | | *82,85* | | *0* |
| 5. Налог на доходы физических лиц | *786 658* | | | *726 874* | | | *2,13* | | *1,70* | | *-7,6* |
| Всего налоговых доходов | *36 465 098* | | | *36 645 814* | | | *98,72* | | *86,08* | | *0,49* |
| 6. Неналоговые доходы | *500 000* | | | *575 000* | | | *1,35* | | *1,35* | | *15* |
| **Итого доходов** | *36 965 098* | | | *37 219 814* | | | *100,07* | | *87,43* | | *0,69* |
| Дотации и субвенции из бюджета области | *(-)29 423* | | | *5 343 710* | | | *-0,07* | | *12,57* | | *---* |
| **Всего доходов** | ***36 935 675*** | | | ***42 564 524*** | | | ***100*** | | ***100*** | | ***15,23*** |
| Наименование расходов | | | | | | | | | | | |
| 1. Общегосударственные вопросы | *110 000* | | *113 850* | | | *0,29* | | *0,27* | | | *3,5* |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | *100 000* | | *110 000* | | | *0,27* | | *0,26* | | | *10* |
| 3. Национальная экономика | *350 000* | | *376 250* | | | *0,95* | | *0,88* | | | *7,5* |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | *950 000* | | *1 068 750* | | | *2,57* | | *2,51* | | | *12,5* |
| 5. Охрана окружающей среды | *100 000* | | *105 000* | | | *0,27* | | *0,25* | | | *5* |
| 6. Образование | *13 809 627* | | *15 802 871* | | | *37,39* | | *37,12* | | | *14,43* |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | *350 000* | | *410 000* | | | *0,95* | | *0,96* | | | *17,14* |
| 8. Здравоохранение и спорт | *21 166 049* | | *24 577 803* | | | *57,31* | | *57,75* | | | *16,11* |
| **ИТОГО расходов** | ***36 935 675*** | | ***42 564 524*** | | | ***100*** | | ***100*** | | | ***15,24*** |

Бюджет района сбалансирован за счет дотаций и субвенций. Рассмотрим структуру и динамику доходов и расходов бюджета района в текущем и следующем году, согласно данным сформированной выше таблицы.

В структуре доходов в текущем году наибольший удельный вес приходится на налоговые поступления – 98,72%, наибольшей долей из которых является транспортный налог 95,47% от общего числа доходов, наименьшая – налог на имущество физических лиц – 0,09%.

В структуре доходов в следующем году, как и в текущем, будут преобладать налоговые доходы, которые составят 86,08% от числа всех поступлений. Наибольшая доля, также как и в предыдущем году, приходиться на транспортный налог – 82,85%. Отмечается снижение налога на доходы физических лиц на 7,6%, причинами чего могут служить различные факторы, в том числе – демографические, экологические, политические, законодательные, экономическая нестабильность региона или страны в целом. Вместе с тем, возрастут другие показатели дохода, среди которых – налог на имущество физических лиц (на 25%), единый налог на вмененный доход (на 15%). Отмечается рост и неналоговых доходов, в целом на 15%.

Структура расходов бюджета выглядит следующим образом. Основная доля расходов в текущем и следующем году – образование (37,39% и 37,12% соответственно) и здравоохранение (57,31% и 57,75% соответственно). Наименее значимые расходы бюджета не превышающие от общей доли 0,5%, являются в текущем году и предстоящем – общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, охрана окружающей среды. Отмечается общий рост расходов в следующем году на 15,24%. Особый рост намечается в секторе жилищно-коммунального хозяйства – 12,5%, образовании – 14,43%, здравоохранение и спорт – 16,11%. Данный рост вызван многими показателями, среди которых – рост расходов на приобретение инвентаря, оборудования, капитальный ремонт, развитие культуры и прочих направлений. В результате увеличения расходов, дотации в следующем году должны составить 12,55% от общей суммы доходов.

**Список использованной литературы**

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 25.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013)
2. Поляк, Г. Б. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Г. Б. Поляк; под ред. Г. Б. Поляка. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 703 с.
3. Изабакаров И.Г., Ниналалова Ф.И.

Бюджетная система Российской Федерации: Учеб. пособие. —

М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. — 272 с.

1. <http://www.minfin.ru>