**Содержание**

Введение

1. Направления развития бюджетных отношений в РФ в современных условиях

2. Составление проекта бюджета района

3. Пояснительная записка

Литература

**Введение**

Бюджетная политика государства - главная составная часть финансовой политики, поскольку она определяет условия и принципы организации финансовых отношений при формировании доходной базы бюджетов, в ходе осуществления бюджетных расходов, при организации бюджетных отношений. Бюджетная политика непосредственно влияет на размеры и пропорции централизуемых государством финансовых ресурсов и определяет не только текущую структуру расходов бюджетов, но и перспективы использования бюджетных средств для развития экономики и социальной сферы. Кроме того, бюджетная политика предопределяет организацию финансовых отношений между субъектами хозяйствования и государством в ходе осуществления налоговой политики, проведения государственной инвестиционной политики, при выработке бюджетной политики в отношении приоритетных отраслей и видов деятельности.

Важнейшей составной частью бюджетной политики страны выступает, как уже отмечено, концепция бюджетных отношений. На ее основе разрабатываются подходы к разграничению доходных и расходных полномочий между уровнями власти, определению критериев и методов предоставления финансовой помощи на базе условий функционирования бюджетной системы. Иными словами, совершенствуются финансово-бюджетные отношения между федеральными, региональными и местными органами власти, что является одним из главных факторов политико-экономического развития России и, следовательно, успеха реализации бюджетной политики.

**1. Направления развития бюджетных отношений в РФ в современных условиях**

Современное состояние бюджетных отношений в России определяется рядом моментов, в частности причинами дифференциации бюджетной обеспеченности субъектов Федерации, критериями и методами ее выравнивания. Даже в группе обеспеченных регионов дифференциация по объему ВРП на душу населения составляет более 4 раз, а в группе наименее обеспеченных регионов - почти 3 раза. Разница по указанному показателю между наиболее и наименее обеспеченными регионами превышает 20 раз.

Основными причинами огромных различий в бюджетной обеспеченности субъектов Федерации являются:

- уровень экономического развития регионов;

- степень их обеспеченности природными ресурсами;

- различная структура экономики регионов, определяющая разный налоговый потенциал;

- неодинаковые усилия региональных властей по сбору налогов.

Наряду с показателем ВРП на душу населения для правильной организации бюджетных отношений большое значение имеет соотношение средней по региону начисленной заработной платы к прожиточному минимуму. Данный показатель не только отражает уровень жизни в конкретном регионе, но и потребности его жителей в бюджетных услугах. Чем ниже отношение заработной платы к прожиточному минимуму, тем выше потребности в бюджетных услугах у жителей региона, поскольку в таких условиях они оказываются неспособными осуществлять значительный объем расходов за счет собственных доходов. В свою очередь, это предполагает увеличение финансовой помощи конкретному региону и, соответственно, интенсификацию бюджетных отношений. Низкое соотношение между средней заработной платой и прожиточным минимумом в целом характерно для дотационных регионов. Их жители вследствие невысоких доходов пользуются значительным объемом общественных услуг. Это, в частности, относится к Калмыкии, Карачаево-Черкесии, Северной Осетии - Алании, Тыве, Марий Эл, Мордовии, Ивановской области. В то же время низкое отношение заработной платы к прожиточному минимуму наблюдается в Саратовской, Ульяновской областях, Приморском крае. Высокое отношение заработной платы к прожиточному минимуму отмечается в основном в экспортно ориентированных регионах: Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах, Башкортостане, а также в г. Москве и Свердловской области. Отсутствие эффективной политики в сфере заработной платы обусловливает увеличение объема услуг, предоставляемых государственной властью и муниципальными образованиями за счет бюджетных источников.

Критерии выравнивания бюджетной обеспеченности регионов определяются общим социально-экономическим положением государства. В условиях устойчивого развития федеральное правительство в состоянии обеспечивать единый по стране уровень социальных гарантий и, соответственно, бюджетных услуг. Для государств со средним развитием приемлемым критерием выравнивания может быть гарантированный минимум бюджетных услуг. Для его достижения требуется относительно небольшое по объему перераспределение финансовых ресурсов между регионами. Поэтому данный критерий может использоваться в федеративных государствах с ограниченными финансовыми полномочиями центральных властей. В странах, переживающих социально-экономические кризисы, критерием выравнивания бюджетной обеспеченности является фактический бюджетный минимум. Это означает, что предоставление финансовой помощи регионам ограничивается объемом средств, выделяемых федеральным центром после финансирования своих основных потребностей.

Для современной России весьма актуальной задачей является отказ от предоставления финансовой помощи по критерию фактического бюджетного минимума и переход к ее оказанию по критерию гарантированного минимума. В этом случае будет достигнута стабилизация уровня жизни не только в относительно благополучных, но и в депрессивных регионах. Тем самым улучшится социальная ситуация в стране в целом. Однако для обеспечения такого перехода нужен устойчивый рост доходов бюджетов всех уровней, достижимый при значительных темпах увеличения ВВП.

Большое значение для оптимизации финансовой поддержки регионов имеет совершенствование методических основ формирования и использования Фонда финансовой поддержки регионов (ФФПР). В 1994 - 2003 гг. изменения в методику распределения средств этого фонда вносились по следующим основным направлениям:

- определение источников формирования ФФПР;

- становление методических основ распределения средств ФФПР;

- выбор единого критерия расчета объема средств, необходимых для бюджетного выравнивания;

- обеспечение сопоставимости расходных потребностей регионов;

- применение единых для всех регионов принципов предоставления средств ФФПР на основе нормативно-долевого перехода.

Несмотря на все преимущества методики, использованной в 2002 - 2003 гг., по сравнению с ранее применяемыми вариантами она не была свободна от серьезных недостатков. В ней не удалось связать предоставление трансфертов конкретным регионам со сложившимся в них уровнем жизни. Дело в том, что дифференциация регионов по такому показателю, как ВРП на душу населения, не совпадает с их дифференциацией по стандартному набору показателей, характеризующих уровень жизни. К их числу, например, относятся объем розничного товарооборота на душу населения, обеспеченность жильем (кв. м на душу населения), количество легковых автомобилей на 10 тыс. жителей. Указанные показатели косвенно отражают перераспределение между регионами заработной платы и предпринимательских доходов. Видимо, объем предоставляемых из ФФПР средств должен корректироваться с учетом показателя расходов на конечное потребление домашних хозяйств.

Отличительной чертой бюджетных отношений между Федерацией и ее субъектами в 2007 г. является использование в механизмах распределения межбюджетных трансфертов стимулов для увеличения субъектами Федерации собственной доходной базы, повышения качества управления региональными финансами и совершенствования порядка финансирования инвестиционных трансфертов регионам.

В составе межбюджетных трансфертов, как и в предшествующие годы, находятся Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов Российской Федерации, Фонд регионального развития, Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов и Фонд компенсаций.

Основные изменения структуры межбюджетных трансфертов в 2007 г. (млрд руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Структура | Утверждено на 2006 г. | Проект на 2007 г. | Отклонение |
| Межбюджетные трансферты | 529,4 | 777,2 | 247,8 |
| Федеральный фонд финансовой поддержки регионов | 228,2 | 260,4 | 32,2 |
| Фонд софинансирования социальных расходов | 26,2 | 33,5 | 7,3 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ на обеспечение сбалансированности бюджетов | 25,0 | 34,6 | 9,6 |
| Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов | 1,4 | 2,0 | 0,6 |
| Фонд регионального развития | 2,7 | 4,2 | 1,5 |
| Фонды компенсаций | 73,8 | 153,9 | 80,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 172,1 | 288,6 | 116,5 |
| Дотации и субвенции ЗАТО | 15,8 | 16,7 | 0,9 |

Предусмотрено дополнительное увеличение ФФПР на 9,1 млрд руб., распределение которых осуществлено с учетом поощрения регионов, достигших за последние три года роста налоговых и неналоговых доходов, сокращения кредиторской задолженности темпами, превышающими среднероссийский уровень, а также имеющих долю кредиторской задолженности в объеме доходов ниже среднероссийского уровня.

Современная бюджетная политика, включая ее составную часть по совершенствованию межбюджетных отношений, безусловно, обеспечивает создание ряда предпосылок для увеличения инвестиций в отечественную экономику, создания условий для ее устойчивого роста и повышения конкурентоспособности. Принципиальной особенностью такой политики является ее реализация с помощью гибких в экономико-финансовом отношении и универсальных в смысле объекта приложения инструментов. Они в большинстве своем должны быть ориентированы на регулирование не самих отраслей экономики, а макроэкономических показателей (речь идет о поддержании эффективных пропорций агрегированных показателей валового национального выпуска; приемлемого уровня инфляции; эффективного обменного курса рубля и ставки рефинансирования; таможенных тарифов; экспортных и импортных квот и пр.). В данной связи, стране предстоит решить следующие задачи.

1. Стимулирование инструментами налоговой политики позитивных структурных изменений в экономике, последовательное снижение совокупной налоговой нагрузки на бизнес. Самый высокий уровень налогового бремени по итогам 2005 г. был в секторе добычи полезных ископаемых (51,6%). Минимальный уровень налоговой нагрузки - в сельском хозяйстве (4,3%) и социальной сфере (8,3%). В обрабатывающих производствах уровень налоговой нагрузки в данный период составил 19,1%. Тем самым сокращается разрыв в инвестиционной привлекательности сырьевого и перерабатывающего секторов, что является необходимым условием для прогресса в диверсификации экономики и ухода от "голландской болезни".

При этом следует иметь в виду, что действующий Бюджетный кодекс РФ значительно усиливает экономическое неравенство субъектов Федерации. Из-за непропорционального перераспределения социальных обязательств и налоговых поступлений усиливается экономическая зависимость регионов от федерального центра, что негативно сказывается на экономической динамике территорий и инициирует обострение межбюджетных отношений.

Решение этих проблем требует уточнения ряда приоритетов, регулирующих федеральные отношения.

Одним из них является вопрос справедливого распределения государственной собственности между центром и субъектами как вещественной основы экономического роста.

Представляется, что государственная собственность, расположенная на территории субъекта, если она не имеет стратегического для страны назначения, могла бы быть передана на субфедеральный уровень с пропорциональными ее бюджетной производительности социальными мандатами. Если федеральная собственность "доходопоглощающая", то ее можно передать субъектам вместе с соответствующим финансовым покрытием (субсидированием) из центра.

2. Достижение стабильно низкого уровня инфляции. Устойчивость российского рубля является тем условием, при котором экономика работает эффективно и бесперебойно. Низкая инфляция создает благоприятные условия для накопления и инвестирования средств в результате сокращения риска потери покупательной способности денег; укрепляются и получают возможность эффективно функционировать кредитные и финансовые рынки. Сохранение в течение последних лет высоких темпов инфляции формирует высокие инфляционные ожидания, которые носят инерционный характер, и превышение инфляцией установленных ориентиров приводит к ее ожидаемому автоматическому росту, сохранению высокой склонности к потреблению.

Основным фактором высокой инфляции является ускоренный рост денежного предложения, опережающий рост спроса на деньги. Поэтому базовая инфляция в 2001 - 2004 гг. оставалась стабильно высокой - 10 - 11% в год, в 2005 г. базовая инфляция составила 8,3%. Это связано с тем, что ежегодно темпы роста денежных агрегатов складываются существенно выше, чем предусматривается основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на очередной год.

Важным шагом к поддержанию макроэкономической стабильности должно стать создание фонда будущих поколений, аккумулирующего доходы бюджета, связанные с использованием невозобновляемых природных ресурсов и благоприятной внешней конъюнктурой. Требуется предусмотреть возможность инвестирования этих средств в проекты, обеспечивающие в долгосрочной перспективе достаточно высокий доход. Это позволило бы перейти к последовательному замещению в долгосрочной перспективе сокращающихся в процентах от ВВП доходов от использования природных запасов инвестиционными доходами от размещения накопленных средств.

3. Реализация приоритетных национальных проектов, направленных на модернизацию социальной сферы, в том числе сферы здравоохранения и образования, обеспечения населения доступным и комфортным жильем. Значительный социальный эффект будет также иметь реализация национального проекта в сфере АПК.

Совокупный объем средств, предусмотренных на финансирование национальных проектов, в 2007 г. составляет с учетом гарантий 264,3 млрд руб., без учета гарантий - 230,78 млрд руб., т.е. прирост по отношению к предыдущему году - 79,78 млрд руб.

Объем средств на финансирование национального проекта "Образование" в 2007 г. составит 48,9 млрд руб. (увеличение на 19,6 млрд руб.), "Здоровье" - 107,7 млрд руб. (45,1 млрд руб.), "АПК" - 23,4 млрд руб. (1,5 млрд руб.), "Доступное и комфортное жилье" (без учета гарантий) - 50,78 млрд руб. (13,58 млрд руб.).

Реализация мероприятий в области образования в 2007 г. и в среднесрочной перспективе будет направлена на повышение качества и доступности образования, развитие системы непрерывного профессионального образования, формирование эффективного рынка образовательных услуг, повышение инвестиционной привлекательности сферы образования, а также переход на принципы подушевого финансирования при реализации образовательных программ. Реализация государственной политики по указанным направлениям позволит создать условия для повышения качества "человеческого капитала". Ожидается рост численности детей в дошкольных образовательных учреждениях - с 4542,6 тыс. чел. в 2005 г. до 5097,1 тыс. чел. в 2009 г., прием в образовательные учреждения начального профессионального образования в 2009 г. может составить 849,6 - 873,9 тыс. чел. против 778 тыс. чел. в 2005 г., увеличение численности студентов к 2009 г. составит 1,7 - 2,6% по сравнению с 2005 г.

Политика в сфере здравоохранения в 2007 - 2009 гг. будет направлена на улучшение состояния здоровья населения путем улучшения доступности и качества медицинской помощи, профилактики заболеваний за счет создания условий предоставления медицинских услуг, соответствующих потребностям населения и современному уровню развития медицинской науки и технологий.

Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения будет решаться путем усиления профилактической направленности здравоохранения, переориентации части объемов медицинской помощи на амбулаторно-поликлинический этап, оздоровления и коррекции выявленных изменений в состоянии здоровья населения, широкого внедрения стационарозамещающих технологий и расширения спектра медицинских услуг.

Обеспеченность местами в дневных стационарах возрастет с 13,9 мест на 10 тыс. населения в 2005 г. до 17,5 - 17,7 в 2009 г., обеспеченность участковыми врачами-терапевтами возрастет к 2009 г. по сравнению с 2005 г. на 14,3%, врачами-педиатрами - на 6%, врачами общей практики - в 2 раза. Обеспеченность средним медицинским персоналом в системе здравоохранения в целом возрастет на 13,5%.

В рамках реализации Концепции демографического развития России на период до 2015 г. предусматривается увеличение размеров пособий по материнству и детству (пособий по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и пособий женщинам при постановке на учет в ранние сроки беременности). На реализацию этих мероприятий (без учета расходов на предоставление базового материнского капитала) будет направлено 32,3 млрд руб.

В 2007 - 2009 гг. будут также реализованы федеральные целевые программы "Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007 - 2011 годы)", "Дети России" на 2007 - 2010 гг., а также ведомственные и региональные целевые программы, что позволит направить финансовые ресурсы на решение наиболее значимых проблем здравоохранения, связанных с улучшением состояния здоровья населения.

Развитие АПК будет осуществляться по трем основным направлениям:

1) ускоренное развитие животноводства;

2) стимулирование развития малых форм хозяйствования;

3) обеспечение жильем молодых специалистов и их семей на селе.

Данный национальный проект предполагает затраты объемом 23,4 млрд руб., он позволит существенно снизить уровень сельской бедности и привлечь в аграрный сектор молодых специалистов, а также повысит продовольственную безопасность страны и конкурентоспособность отечественного сельского хозяйства.

Реализация комплекса мер по стимулированию экономического роста предполагает повышение эффективности государственных расходов инвестиционного характера. Эффективность инвестиционных расходов государства во многом определяется качеством целевых программ и изменением их структуры в пользу программ, направленных на развитие производственной инфраструктуры, науки и инновационной системы, новых технологий, наукоемких отраслей, таких как атомная промышленность, авиационная промышленность, космический комплекс, судостроение и электронная промышленность.

Существенным фактором активизации накопления частного капитала станет формирование финансовых институтов развития. Они включают, в частности, создаваемую Государственную корпорацию развития и систему негосударственных венчурных фондов, формирующихся при поддержке Российской венчурной компании.

Средний темп роста потребления государственных учреждений в 2006 - 2009 гг. составит 4,5% за год, что связано преимущественно с решением социально-экономических задач правительства: ростом государственной поддержки в сфере образования, здравоохранения, пенсионного обеспечения, а также с решением задач повышения национальной безопасности страны и модернизации оборонно-промышленного комплекса.

Таким образом, современная бюджетная политика государства направлена в ближайшей перспективе, помимо мобилизации доходов в бюджеты всех уровней и реализации бюджетных расходов государства (общества), как минимум на решение еще двух очень важных задач, а именно модернизацию (реформирование, совершенствование) бюджетных отношений и создание необходимых предпосылок экономического роста страны.

**2. 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 физически лиц планируется с ростом на 25 % против уровня текущего года, т.е. он составит: 32 000 · 125%/100% = 40 000 тыс. руб.

**2. Земельный налог**

По данным Комитета по земельным ресурсам и землеустройству, поступление земельного налога за земли городов и поселков по району в текущем году – 168 000 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в бюджет района в текущем году – 65%. Коэффициент увеличения ставки земельного налога в следующем году – 1,8. Сумма уменьшения земельного налога в связи с переводом пользователей с права бессрочного пользования на право аренды по бюджету района в следующем году – 1500 тыс. руб. Норматив отчислений земельного налога в следующем году – 100%. Ожидаемое исполнение в текущем году на уровне плана.

Поступление земельного налога в бюджет района в текущем году:

168 000 · 0,65 = 109 200 тыс. руб.

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

N*i* = (HH*i* KH - ППЗИ) Нс.г.н.,

где N*i* – прогноз поступления земельного налога в бюджет района;

HH*i* – сумма начисленного земельного налога в предыдущем году на территории района;

KH – коэффициент, учитывающий индексацию ставок земельного налога;

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

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

N*i* = (168 000 1,8 – 1 500) · 1 = 300 900 тыс. руб.

1. **Единый налог на вмененный доход**

В текущем году данный налог начислен в сумме 272 000 тыс. руб. До конца года указанная сумма поступит полностью. На следующий год единый налог на вмененный доход планируется с ростом на 15% против уровня текущего года, т.е. составит: 272 000 · 1,15 = 312 800 тыс. руб.

**4. Транспортный налог**

Планирование транспортного налога осуществляется по формуле:

ТН = (Ктр·М) Ст,

где ТН – планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога;

Ктр – количество транспортных средств, зарегистрированных на территории города;

М – общая мощность в лошадиных силах;

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

Расчет планируемого транспортного налога представлен в таблице №1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** |
| 1. Количество транспортных средств, зарегистрированных в городе физическими лицами, шт. | 11 895 |
| в том числе: |  |
| с мощностью до 100 л.с. | 3 754 |
| с мощностью от 100 до 150 л.с. | 8 141 |
| 2. Общая мощность в лошадиных силах | 1 339 880 |
| в том числе: |  |
| с мощностью до 100 л.с. | 281 550 |
| с мощностью от 100 до 150 л.с. | 1 058 330 |
| 3. Ставка налога по транспортным средствам мощностью до 100 л.с., руб. | 20 |
| 4. Ставка налога по транспортным средствам с мощностью до 150 л.с., руб. | 28 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога, руб. | 35 264 240 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 100 |
| 7. Проект поступления транспортного налога в бюджет города в следующем году, тыс. руб. | 35 264 240 |

**5. Налог на доходы физических лиц**

Планирование налога на доходы физических лиц осуществляется по формуле:

НДФЛ = (СД - НЧСД) Ст,

где НДФЛ – планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога на доходы физических лиц;

СД – совокупный доход физических лиц, начисленный налоговыми агентами;

НЧСД – необлагаемая часть совокупного дохода в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ (пенсии, пособия, вознаграждения, другие выплаты, а также стандартные, социальные, имущественные и прочие налоговые вычеты);

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 786 658 тыс. руб.

Расчет налога на доходы физических лиц в следующем году представлен в таблице №2.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** |  |
| 1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования), тыс. руб. | 16 740 575 |
| 2. Налоговые вычеты - всего, тыс. руб. | 2 762 210 |
| в том числе: |  |
| профессиональные | 1 815 640 |
| имущественные | 142 970 |
| социальные | 7 800 |
| стандартные | 795 800 |
| 3. Налогооблагаемый совокупный доход физических лиц, тыс. руб.: стр.1 – стр.2 | 13 978 365 |
| 4. Ставка налога, % | 13 |
| 5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, тыс. руб.: стр.3 0,13 | 1 817 187,45 |
| 6. Норматив отчислений в бюджет региона, % | 40 |
| 7. Проект поступления налога на доходы физических лиц в бюджет района в следующем году, тыс. руб.: стр.5 · 0,40 | 726 87,98 |

**расходы бюджета:**

***Образование***

1. **Расчет среднегодового количества классов по городским общеобразовательным школам (таблица №3)**

Данные для расчета:

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

Выпуск:

из 4-х классов – 140 человек;

из 9-х классов – 130 человек;

из 11-х классов – 95 человек.

Прием:

в 1-й класс – 65 человек;

в 5-е классы – 135 человек;

в 10-е классы – 75% выпуска 9-х классов: 130 · 0,75 = 98 человек.

Данные для проекта на следующий год на 01.01 берем аналогичные данным на 01.09 текущего года.

Рассчитаем число учащихся на следующий год по следующей схеме: число учащихся на 01.01 + прием – выпуск.

1-4 классы: 462 + 65 – 140 = 387 человек;

5-9 классы: 414 + 135 – 130 = 419 человек;

10-11 классы: 180 + 98 – 95 = 183 человека.

2) Среднегодовая наполняемость классов в следующем году рассчитывается на основании рассчитанного среднегодового числа классов и учащихся.

Переносим данные среднегодовой наполняемости классов в текущем году в строки со среднегодовой наполняемостью на следующий год.

3) Среднегодовые показатели рассчитываются по формуле:

К1 М1 + К2 М2

Кср = –––––––––––––––––––,

12

где Кср – среднегодовое количество классов (учащихся);

К1 – количество классов (учащихся) на 1 января;

К2 - количество классов (учащихся) на 1 сентября;

М1 = 8 месяцев;

М2 = 4 месяца.

Рассчитаем среднегодовое число классов в текущем году:

Всего: (44 · 8 + 48 · 4)/12 = 45;

1-4 классы: (17 · 8 + 21 · 4)/12 = 18;

5-9 классы: (20 · 8 + 18 · 4)/12 = 19

10-11 классы:(7 · 8 + 9 · 4)/12 = 8.

Аналогично рассчитываем среднегодовое число учащихся.

Для того чтобы определить наполняемость классов на следующий год на 01.09, решаем следующее уравнение:

Наполняемость

Среднегодовая классов на 01.09 · 8 + Х · 4

наполняемость = –––––––––––––––––––––––––––––

классов 12

где Х – наполняемость на 01.09 на следующий год.

Например, для 1-4 классов: 21 = (22 · 8 + Х · 4)/12, Х = 19.

Число классов на следующий год рассчитываем делением числа учащихся на наполняемость классов.

Результаты расчетов представлены в таблице №3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** | | |
| **Принято** | | **среднегодовое** | **Проект** | | **среднегодо**  **вое** |
| **на 01.01** | **на 01.09** | **на 01.01** | **на 01.09** |
| 1. Число классов, всего | 44 | 48 | 45,3 | 48 | 46,7 | 47,6 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1 - 4 классы | 17 | 21 | 18,3 | 21 | 18,7 | 20,2 |
| 5 - 9 классы | 20 | 18 | 19,3 | 18 | 18,2 | 18,1 |
| 10 - 11 классы | 7 | 9 | 7,7 | 9 | 9,8 | 9,3 |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 5 - 9 классы | 23 | 23 | 23,0 | 23 | 23,0 | 23,0 |
| 10 - 11 классы | 18 | 20 | 18,7 | 20 | 18,7 | 19,6 |

**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

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 сумма 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.

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

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, единица измерения** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Хозяйственные и командировочные расходы: |  |  |
| 1.1. среднегодовое количество классов | 45 | 48 |
| 1.2. расходы на 1 класс, руб. | 270 | 270 |
| Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб.: стр.1.1.· стр.1.2. | **12 150** | **12 960** |
| 2. Учебные и прочие расходы |  |  |
| 2.1. среднегодовое количество 1 - 4 классов | 18 | 21 |
| 2.2. норма расходов на 1 класс, руб. | 140 | 140 |
| сумма расходов на 1 - 4 классы, руб.: стр.2.1.· стр.2.2 | **2 520** | **2 940** |
| 2.3. среднегодовое количество 5 - 9 классов | 19 | 18 |
| 2.4. норма расходов на 1 класс, руб. | 320 | 320 |
| сумма расходов на 5 - 9 классы, руб.: стр.2.3.· стр.2.4. | **6 080** | **5 760** |
| 2.5. среднегодовое количество 10 - 11 классов | 8 | 12 |
| 2.6. норма расходов на 1 класс, руб. | 260 | 260 |
| сумма расходов на 10 - 11 классы, руб.: стр.2.5.· стр.2.6. | **2 080** | **3 120** |
| Итого учебных и прочих расходов на все классы, руб. | **10 680** | **11 820** |

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

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

Начисления на ФЗП планируются в размере 26 %.

Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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: стр.1· 0,75 | **286** | **328** |
| 3. Расходы по заработной плате в год: |  |  |
| 3.1. на 1 учащегося, руб. | 210 | 210 |
| на всех учащихся, руб.: стр.2 · стр.3.1. | **60 060** | **68 880** |
| 4. Начислено на заработную плату 26 %: |  |  |
| 4.1. на 1 учащегося, руб. | 54,6 | 54,6 |
| на всех учащихся, руб.: стр.2 · стр.4.1. | **15 615,6** | **17 908,8** |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь в год |  |  |
| 5.1. на 1 учащегося, руб. | 240 | 240 |
| на всех учащихся, руб.: стр.2 · стр.5.1. | **68 640** | **78720** |
| 6. расходы на питание: |  |  |
| 6.1. норма расхода на питание 1 учащегося в день, руб. | 40 | 40 |
| 6.2. число дней функционирования групп | 248 | 248 |
| расходы на питание в год, руб.: стр.2 · стр.6.1. · стр.6.2. | **2 837 120** | **3253760** |
| Итого расходов на ГПД, руб. | **2 981 435,6** | **3 419 268,8** |

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

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Заработная плата педагогического персонала | 347 744 | 352 533 |
| 2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала | 66 200 | 78 542 |
| 3. Всего ФЗП | 496 733 | 517 290 |
| 4. Начисления на заработную плату | 129 150,58 | 134 495,4 |
| 5. Хозяйственные и командировочные расходы | 12 150 | 12 960 |
| 6. Учебные и прочие расходы | 10 680 | 11 820 |
| Итого расходов на текущее содержание школ | 4 044 093 | 4 524 303,1 |

**6. Расчет расходов на содержание ДОУ**

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Принято в текущем году** | **Проект на следующий год** |
| 1. Число детей: |  |  |
| 1.1. на начало года | 240 | 310 |
| 1.2. наконец года | 300 | 340 |
| 1.3. среднегодовое (прирост с 01.07) | 270 | 325 |
| 2. Расходы на заработную плату, руб. |  |  |
| 2.1. на 1 ребенка, руб. | 240 | 240 |
| на всех детей, руб.: стр.1.3.· стр.2.1. | **64 800** | **78 000** |
| 3. Начисления на заработную плату, руб. | **16 848** | **20 280** |
| 4. Расходы на питание: |  |  |
| 4.1. норма расхода на 1 ребенка вдень, руб. | 40 | 40 |
| 4.2. число дней функционирования групп | 230 | 230 |
| 4.3. число дето-дней: стр. 1.3.· стр.4.2. | 62 100 | 74 750 |
| расходы на питание всех детей в год, руб.: стр.4.1.· стр.4.3. | **2 484 000** | **2 990 000** |
| 5. Расходы на мягкий инвентарь: |  |  |
| 5.1. на оборудование1 нового места, руб. | 520 | 520 |
| на оборудование всех новых мест, руб.: стр. 1.3.· стр.5.1. | **31 200** | **15 600** |
| 5.2. на дооборудование 1 ранее действовавшего места, руб. | 330 | 330 |
| на дооборудование всех ранее действовавших мест, руб.: стр. 1.3.· стр.5.2. | **79 200** | **102 300** |
| 6. Хозяйственные и прочие расходы: |  |  |
| 6.1. на 1 ребенка, руб. | 620 | 620 |
| на всех детей, руб.: стр. 1.3.· стр.6.1.. | **167 400** | **201 500** |
| 7. Родительская плата: |  |  |
| 7.1. на 1 ребенка, руб. | 30 | 30 |
| на всех детей, руб.: стр. 1.3.· стр.7.1. | **8 100** | **9 750** |
| 8. Всего расходов, руб. | **2 851 548** | **3 417 430** |
| в том числе: |  |  |
| средства родителей | 8100 | 9750 |
| финансирование из бюджета | 2 843 448 | 3 407 680 |

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

Фонд всеобуча создается в размере 1% общей сумме расходов на содержание общеобразовательных школ.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Принято | Исполнение за 6 месяцев | Ожидаемое исполнение | Проект на следующий год |
| 1. ДОУ в городах | 2 851 548 | 1 425 774 | 2 851 548 | 3 417 430 |
| 2. ДОУ в сельской местности | 800 000 | 400 000 | 800 000 | 900 000 |
| 3. Школы общеобразовательные в городах | 4 044 093 | 2 022 047 | 4 044 093 | 4 523 783 |
| 4. Школы общеобразовательные в сельской местности | 850 000 | 475 000 | 850 000 | 900 000 |
| 5. Школы-интернаты в городах и сельской местности | 498 191 | 250 000 | 498 191 | 550 000 |
| 6. Приобретение учебников | 460 000 | 230 000 | 460 000 | 400 000 |
| 7. Вечерние и заочные общеобразовательные школы | 46 923 | 23 460 | 46 923 | 48 220 |
| 8. Учреждения и мероприятия по внешкольной работе с детьми | 600 000 | 300 000 | 600 000 | 700 000 |
| 9. Детские дома | 40 000 | 20 000 | 40 000 | 40 000 |
| 10. Фонд всеобуча: (стр.3. + стр.4. + стр.5. + стр.7.)· 0,01 | 54 392,072 | 27 705,066 | 54 392,072 | 60 220,031 |
| 11. Прочие учреждения и мероприятия в области образования | 500 000 | 270 000 | 500 000 | 600 000 |
| 12. Финансирование мероприятий по организации оздоровительной компании среди детей и подростков | 50 000 | 25 000 | 50 000 | 70 000 |
| 13. Итого расходов | 10 795 147 | 5 468 986 | 10 795 147 | 12 209 653 |
| 14. Приобретение инвентаря и оборудования | 1 500 000 | 750 000 | 1 500 000 | 1 875 000 |
| 15. Капитальные вложения на строительство | 900 000 | 500 000 | 900 000 | 1 200 000 |
| 16. Капитальный ремонт | 600 000 | 300 000 | 600 000 | 500 000 |
| 17. Всего расходов | 13 795 147 | 7 018 986 | 13 795 147 | 15 784 653 |

***Здравоохранение***

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

Среднегодовое количество коек рассчитывается по следующей формуле:

Кн *m*

Кср = К01.01 + ––––––––,

12

где Кср – среднегодовое количество коек;

К01.01 – количество коек на начло года;

*m –* количествомесяцев функционирования новой койки в первый год.

1) Больницы и диспансеры в сельской местности:

Хирургические койки: 70 + (16\*8)/12 = 81;

Детские койки: 55 + (5\*7)12 = 58;

Терапевтические койки: 60 + (15\*8)/12 = 70;

Родильные койки: 45;

Прочие койки: 75.

2) Больницы и диспансеры в городах:

Хирургические койки: 85 + (10\*5)/12 = 89;

Детские койки: 90 + (10\*8)12 = 97;

Терапевтические койки: 130 + (20\*9)/12 = 145;

Родильные койки: 120+ (20\*4)12 = 127;

Прочие койки: 90 + (20\*2)12 = 93.

Число койко-дней = Среднегодовое число коек · Число дней функционирования 1 койки.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Показатель** | **Проект** | | | | | | | | | |
| **На начало года** | **На конец года** | **Среднегодо-вое** | **Сроки свертывания 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 = гр7· гр5** | **9** | **10** | **11= гр9· гр8** | **12= гр10· гр8** |
| 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 |

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

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Долж-ность** | **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 полик-линике** | **на дому** | **в полик-линике** | **на дому** | **в полик-линике** | **на дому** | **всего** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7 = гр5 · гр3** | **8 = гр6 · гр4** | **9 = гр7 + гр8** | **10** | **11 = гр10 · гр9** | **12 = гр11/гр2** | **13** | **14= гр13 · гр12** |
| 1. Терапия | 3 | 6 | 2 | 3 | 4 | 18 | 8 | 26 | 281 | 7306 | 2435,3 | 10 | 24353,33 |
| 2. Хирургия | 1,5 | 8 | 1,25 | 4,5 | 1 | 36 | 1,25 | 37,25 | 281 | 10467,25 | 6978,2 | 21 | 146541,5 |
| 3. Гинекология | 1 | 6 | 1,25 | 5 | 0,5 | 30 | 0,625 | 30,63 | 281 | 8605,625 | 8605,6 | 20 | 172112,5 |
| 4. Педиатрия | 2 | 7 | 2 | 2,5 | 3 | 17,5 | 6 | 23,5 | 281 | 6603,5 | 3301,8 | 13 | 42922,75 |
| 5. Неврология | 1 | 7 | 1,25 | 4 | х | 28 | х | 28 | 281 | 7868 | 7868 | 8 | 62944 |
| 6. Дерматология | 1 | 9 | 1,25 | 5 | х | 45 | х | 45 | 281 | 12645 | 12645 | 18 | 227610 |
| Стоматология | 1,5 | 4 | х | 5 | х | 20 | х | 20 | 281 | 5620 | 3746,7 | 23 | 86173,33 |
| ВСЕГО: | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | х | 762657,4 |

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

Таблица 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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. | 450 000 | 440800 | 390 000 | 246 750 |

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

Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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. Канцелярские и хозяйственные расходы* | | | | |
| 1. Среднегодовое количество коек | х | 551 | х | 329 |
| 2. Расходы на 1 койку в год, руб. | 230 | 230 | 230 | 230 |
| Итого канцелярских и хозяйственных расходов, руб.: стр.1·стр.2 | х | **126730** | х | **75670** |
| *2. Мягкий инвентарь* | | | | |
| 1. Количество коек на начало года | х | 515 | х | 305 |
| 2. Расходы на дооборудование 1 койки в год, руб. | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 3. Итого расходов на дооборудование, руб.: стр.1·стр.2 | х | **309000** | х | **183000** |
| 4. Прирост коек за год | х | 80 | х | 36 |
| 5. Расходы на дооборудование 1 новой койки, руб. | 800 | 800 | 800 | 800 |
| 6. Итого расходов на дооборудование новых коек, руб.: стр.4·стр.5 | х | **64000** | х | **28800** |
| 7. Всего расходов на мягкий инвентарь, тыс. руб.: стр.3+стр.6 | х | **373000** | х | **211800** |

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

На следующий год в сфере здравоохранения планируется увеличение расходов:

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

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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. Заработная плата мед. персонала больниц и диспансеров | 450 000 | 440 800 | 390 000 | 246 750 |
| 2. Начисления на заработную плату (26%) | 117000 | 114608 | 101400 | 64155 |
| 3. Питание | 3 500 000 | 3 798 985 | 2 000 000 | 2 303 130 |
| 4. Медикаменты | 4 000 000 | 4 222 815 | 2 100 000 | 2 346 360 |
| 5. Мягкий инвентарь | х | 373 000 | х | 211 800 |
| 6. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 126 730 | х | 75 670 |
| 7. Приобретение оборудования и инвентаря | 250 000 | 312500 | 150 000 | 187500 |
| 8. Капитальный ремонт | 1 200 000 | 1380000 | 700 000 | 805000 |
| 9.Прочие расходы | 400 000 | 450 000 | 300 000 | 350 000 |
| Итого расходов | **9 917 000** | **11 219 438** | **5 741 400** | **6 590 365** |

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

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

Таблица 14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | 765 657,40 | 900 000 |
| 4. Мягкий инвентарь | х | 300 000 |
| 5. Канцелярские и хозяйственные расходы | х | 250 000 |
| 6. Приобретение оборудования и инвентаря | 400 000 | 500000 |
| 7. Капитальный ремонт | 1 000 000 | 960000 |
| Итого расходов | **3 110 657** | **4 168 000** |

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

Таблица 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Учреждение** | **Текущий год** | | | **Проект на следующий год** |
| **принято** | **исполнено за 6 месяцев** | **ожидаемое исполнение** |
| 1. Больницы и диспансеры в городах | 9 917 000 | 4958500 | 9 917 000 | 11 219 438 |
| 2. Больницы и диспансеры в сельской местности | 5 741 400 | 2870700 | 5 741 400 | 6 590 365 |
| 3. Амбулаторно-поликлинические учреждения | 3 110 657 | 1555328,5 | 3 110 657 | 4 168 000 |
| 4. Прочие учреждения здравоохранения | 2 400 000 | 1 200 000 | 2 400 000 | 2 600 000 |
| Итого расходов | **21 169 057** | **10584528,5** | **21 169 057** | **24 577 803** |

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 | 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 | 35 264 | 17632 | 35 264 | 35 264 |
| 5. Налог на доходы физических лиц | 786 658 | 393329 | 786 658 | 726 875 |
| 6. Неналоговые доходы | 500 | 250 | 500 | 575 |
| **ИТОГО доходов** | **1 235 622** | **617811** | **1 235 622** | **1 416 414** |
| Дотации и субвенции из бюджета области | 759 342 | 349 671 | 759 342 | 807 799 |
| **ВСЕГО доходов** | **1 994 964** | **967 482** | **1 994 964** | **2 224 213** |
| *Наименование расходов* | | | | |
| 1. Общегосударственные расходы | 110 000 | 50 000 | 110 000 | 113850 |
| 2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 110000 |
| 3. Национальная экономика | 350 000 | 175000 | 350 000 | 376250 |
| 4. Жилищно-коммунальное хозяйство | 950 000 | 450 000 | 950 000 | 1068750 |
| 5. Охрана окружающей среды | 100 000 | 50 000 | 100 000 | 105000 |
| 6. Образование | 13 795 | 6 898 | 13 795 | 15 785 |
| 7. Культура, кинематография и средства массовой информации | 350 000 | 175 000 | 350 000 | 410 000 |
| 8. Здравоохранение и спорт | 21 169 | 10 585 | 21 169 | 24 578 |
| **ИТОГО расходов** | **1 994 964** | **967 482** | **1 994 964** | **2 224 213** |
| Субвенции в область | х | х | х | х |
| **ВСЕГО расходов** | **1 994 964** | **967 482** | **1 994 964** | **2 224 213** |
| Оборотная кассовая наличность | 39 899,28 | 19 349,64 | 39 899,28 | 44 484,26 |

**3. Пояснительная записка**

Согласно данным Формы № 1- Б бюджет района в текущем и в проектном году имеет дефицит, так в текущем году расходы превышают налоговые и неналоговые доходы бюджета района на 759 342 тыс. руб., а по проекту на следующий год они превысят налоговые и неналоговые доходы на 807 799 тыс. руб. Что говорит о не очень хорошем финансовом состоянии муниципального образования, так как ему не хватает собственных доходов для покрытия запланированных расходов, и оно вынуждено обращаться за дотациями и субвенциями в область, за счет которых, и достигается сбалансированность бюджета.

*В структуре доходов* преобладают поступления от налога на доходы физических лиц (39%), единого налога на вмененный доход (14%), дотации и субвенции из области (38%), наименее значительна в структуре доходов доля неналоговых доходов (0,025%).

***В структуре доходов в следующем году***, как и в текущем году, будут преобладать поступления от налога на доходы физических лиц (33%), единого налога на вмененный доход (14%) и дотаций и субвенции из области (35%), наименее значительна в структуре доходов доля неналоговых доходов.

Согласно данным проекта бюджета планируется увеличение доходов в следующем году по сравнению с текущим годом на 180 792 тыс. руб., в том числе за счет налога на имущество физических лиц на 8 000 тыс. руб., земельного налога на 200 700 тыс. руб., единого налога на вмененный доход на 40 800 тыс. руб., неналоговых доходов на 75 тыс. руб. и дотаций и субвенций из бюджета области на 48 457 тыс. руб.

*В структуре расходов* преобладают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (47%), культуру, кинематографию и средства массовой информации (18%) и национальную экономику (17%), наименее значительна в структуре расходов бюджета доля расходов на здравоохранение и образование (по 1%).

***В структуре расходов следующего года*** преобладают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (48%), культуру, кинематографию и средства массовой информации (18%) и национальную экономику (17%), наименее значительна в структуре расходов бюджета доля расходов на здравоохранение и образование (по 1%).

Снижение доли дотаций и субвенций из бюджета области в следующем году до 36% по сравнению с 38% в текущем году является хорошим показателем. Но в целом тот факт, что доля финансовой помощи из бюджета области составляет около 40%, говорит о не очень хорошем финансовом состоянии муниципального образования и необходимости либо увеличивать доходы бюджета, либо снижать бюджетные расходы.

**Литература**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 26 04.2007 г.).
2. Распоряжение Правительства РФ от 03.04.2006 № 467-р «О концепции повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в 2006-2008 годах и плане мероприятий по её реализации».
3. Федеральный закон № 19-ФЗ от 03.03.2008 г. «О внесении изменений в Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов"».
4. Ковалева Т.М., Барулин С.В. Бюджет и бюджетная политика в Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г.
5. Александров И. М. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. – М.: Дашков и К 2006 г.
6. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: Учебник для вузов. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2007 г.