

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ ЗАДАЧ

Введение

Дисциплина «Бюджетная система РФ» относится к числу важнейших курсов специальности «Финансы и кредит». Ее содержание охватывает вопросы, относящиеся к теоретическим проблемам бюджетной политики и механизма ее реализации, а также к разработке и исполнению бюджета, являющемуся финансовым планом государства. Именно такое изучение студентами бюджетных отношений в курсе «Бюджетная система РФ» позволяет сформировать целостное представление о бюджетной политике государства и практических аспектах ее реализации.

В целях более глубокого изучения дисциплины «Бюджетная система РФ» кафедрой финансов для студентов специальности 060400 «Финансы и кредит» подготовлены методические рекомендации по решению задач, которые содержат более ста задач и заданий практически по всем основным разделам и подразделам курса. Последовательность их представления в сборнике соответствует логике курса «Бюджет и бюджетная система РФ».

Основная часть методических рекомендаций посвящена решению задач и заданий, имеющих практическое значение. Их решение поможет студентам не только лучше усвоить теоретический материал, но и приобрести определенные практические навыки, что имеет, безусловно, важное значение в их дальнейшей работе в органах государственного и муниципального управления.

В методических рекомендациях представлены задачи и практические задания, которые можно использовать как в рамках проведения практических занятий, так и в процессе самостоятельной подготовки. Выполнение ряда заданий требует проработки законодательно-нормативных документов, регламентирующих бюджетные отношения в РФ. Особое внимание должно быть уделено изучению Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку иные нормативно-правовые документы основываются на его нормах.

Кроме того, в списке рекомендуемой для изучения литературы приведены источники, которые будут необходимы и полезны для выполнения практических заданий и задач. Исходный материал для анализа динамики доходов и расходов федерального бюджета и консолидированного бюджета Ярославской области представлен в приложениях А и Б.

Содержание

1 Экономическое содержание бюджетных отношений	2
2 Бюджетное устройство и бюджетная система Российской Федерации	2
3 Доходы бюджета, их планирование	6
4 Расходы бюджета, их планирование и финансирование	9
5 Литература, рекомендуемая для изучения	18

1 Экономическое содержание бюджетных отношений

1.1 Определите различия между конституционной и бюджетной моделью российского федерализма, основываясь на Конституции РФ и Бюджетном кодексе РФ.

1.2 Составьте схему управления бюджетами в РФ с отражением в ней объектов, субъектов управления, функциональных элементов.

1.3 Составьте схему органов власти, осуществляющих финансовую деятельность в РФ. Охарактеризуйте правовую основу их деятельности.

1.4 Определите в процентах изменение расходов бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году по сравнению с текущим годом при следующих условиях:

- в прогнозируемом году профицит бюджета субъекта РФ составит 2 % от объема его доходов;

- расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 6 млрд. р.;

- доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом году составят 8,4 млрд. р.

*Решение: Профицит в прогнозируемом году = 8,4 млрд.р. * 0,02 = 168 млн.р.*

*Расходы в прогнозируемом году = 8,4 млрд. р. - 168 млн.р. = 8232 млн.р. 8232млн.р.: 6000млн.р. * 100% - 100 % = 37,2 % Ответ: Расходы бюджета увеличатся на 37,2 %*

1.5 Определите размер профицита или дефицита бюджета субъекта РФ в текущем году при следующих условиях:

- расходы бюджета субъекта РФ в текущем году составят 0,76 млрд. р.;

- доходы бюджета субъекта РФ в прогнозируемом периоде увеличатся по сравнению с текущим годом на 20 % и составят 840 млн. р.

Решение: Доходы бюджета в текущем году = 840 млн.р. : 1,2 = 700 млн.р. или [(840 млн. р. - 100 %) : (20 % + 100%) = 700 млн. р.]

Дефицит бюджета в текущем году = 760 млн.р. - 700 млн.р. = 60 млн.р. Ответ: Дефицит бюджета составит 60 млн.р.

1.6 Определите размер расходов федерального бюджета в прогнозируемом году при следующих условиях:

- в текущем году ВВП составит 15 трлн. р., а в прогнозируемом году увеличится на 8 %;

- доходы федерального бюджета в прогнозируемом году составят 19 % от ВВП;

дефицит федерального бюджета в прогнозируемом году - 1 % от объема его доходов.

1.7 Определите размер доходов федерального бюджета в прогнозируемом году при следующих условиях:

- ВВП увеличится по сравнению с текущим годом на 10 % и составит 16,9 трлн. р.;

- расходы федерального бюджета в текущем году составят 17 % от ВВП;

- расходы федерального бюджета в прогнозируемом году увеличатся по сравнению с текущим годом на 9 %;

- профицит федерального бюджета в прогнозируемом году - 2 % от объема его доходов.

2 Бюджетное устройство и бюджетная система Российской Федерации

2.1 Составьте схему бюджетной системы РФ, определив ее основные уровни и элементы, формы перераспределения бюджетных средств.

2.2 Составьте схему консолидированного бюджета Ярославской области.

2.3 Составьте схему бюджетной системы РФ с учетом норм Закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2.4 Составьте схему, отражающую структуру бюджетной классификации Российской Федерации. Определите критерии классификации доходов и расходов бюджетов.

2.5 Проанализируйте ведомственную структуру расходов бюджета города Ярославля на текущий финансовый год. Выявите, на каких классификациях расходов бюджета она построена: какую долю в общей сумме расходов бюджета составляют «прочие текущие расходы» (код 111040); у какого главного распорядителя кредитов она наиболее высока?

2.7 Какому (каким) принципу построения бюджетной системы Российской Федерации соответствуют следующие положения:

- а) законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов;
- б) закрепление определенных видов доходов и полномочий за органами государственной власти и местного самоуправления;
- в) в проекте закона о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов и дефицит бюджета.

2.8 Определите объем среднедушевых валовых налоговых ресурсов в субъекте Российской Федерации при следующих условиях:

- валовой региональный продукт в промышленности - 28909 млн. р., в сельском хозяйстве - 4618 млн. р., в строительстве - 4772 млн. р., в отраслях рыночных услуг - 9575 млн. р.;
- среднегодовая численность населения в субъекте Российской Федерации - 2218,6 тыс. чел.;
- доля налоговых изъятий в сельском хозяйстве - 5,6 %, в строительстве - 16,3 %, в промышленности - 26,4 %, в отраслях рыночных услуг - 17,9 %.

Решение:

1) определяем объем валовых налоговых ресурсов в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве и в отраслях рыночных услуг:

$28909 \text{ млн. р.} \cdot 0,264 + 4618 \text{ млн. р.} \cdot 0,056 + 4772 \text{ млн. р.} \cdot 0,163 + 9575 \text{ млн. р.} \cdot 0,179 = 10\,382\,345 \text{ тыс. р.}$

2) среднедушевые валовые налоговые ресурсы определяем делением объема валовых налоговых ресурсов на среднегодовую численность населения: $10\,382\,345 \text{ тыс. р.} : 2218,6 \text{ тыс. чел.} = 4\,679 \text{ р.}$ 68 к./чел.

2.9 Проведите анализ участия федерального бюджета в формировании бюджетов субъектов РФ. Для этого:

1) определите долю расходов федерального бюджета на финансовую поддержку субъектов РФ к общему объему расходов и к ВВП;

2) рассчитайте индексы расходов федерального бюджета на финансовую поддержку регионов за последние 3 года, постройте ряды динамики расходов;

3) укажите факторы, влияющие на динамику расходов федерального бюджета на финансовую поддержку регионов.

2.10 Проанализируйте состав, структуру и динамику расходов бюджета Ярославской области на финансовую поддержку муниципальных образований за последние 3 года, для этого:

1) проведите группировку бюджетных расходов по формам финансовой поддержки, количеству муниципальных образований, получающих данный вид финансовой помощи;

2) определите долю каждой группы в общем объеме расходов областного бюджета за последние 3 года (результаты расчетов представьте в виде таблиц и диаграмм);

3) выявите причины структурных сдвигов.

2.11 Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета - 7,1 млрд. р.;

- финансовая помощь из федерального бюджета - 100 млн. р.

Решение:

1) для решения данной задачи необходимо использовать норму предельного размера дефицита для бюджетов субъектов Российской Федерации, установленную Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 92. В соответствии с этой нормой предельный размер дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, утвержденный законом субъекта Российской Федерации о бюджете на соответствующий год, не может превышать 15% объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета финансовой помощи из федерального бюджета

$(7,1 \text{ млрд. р.} - 0,1 \text{ млрд. р.}) \cdot 0,15 = 1,05 \text{ млрд. р.};$

2) для того, чтобы спланировать предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом

субъекта Российской Федерации о бюджете на соответствующий год, суммируем планируемый объем доходов и предельный размер дефицита

$7,1 \text{ млрд. р.} + 1,05 \text{ млрд. р.} = 8,15 \text{ млрд. р.}$

2.12 Определите предельный объем расходов бюджета органа местного самоуправления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнози-

руемый объем доходов бюджета - 100 млн. р., из них финансовая помощь из бюджета субъекта Российской Федерации -10 млн. р., финансовой помощи из федерального бюджета нет.

Решение:

1) необходимо использовать норму предельного размера дефицита для местных бюджетов, установленную Бюджетным кодексом Российской Федерации, ст. 92. В соответствии с этой нормой предельный размер дефицита местного бюджета, утвержденный решением органа местного самоуправления о бюджете на соответствующий год, не может превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из бюджета субъекта Российской Федерации.

$(100 \text{ млн. р.} - 10 \text{ млн. р.}) \times 0,1 = 9 \text{ млн. р.};$

2) для того, чтобы спланировать предельный объем расходов местного бюджета, который может быть утвержден решением органа местного самоуправления о бюджете на соответствующий год, суммируем планируемый объем доходов с предельным размером дефицита

$100 \text{ млн. р.} + 9 \text{ млн. р.} = 109 \text{ млн. р.}$

2.13 Проанализируйте, как исполняется Федеральный закон «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» от 25.09.97 г. № 126-ФЗ на примере бюджета г. Ярославля за последние 3 года.

2.14 Определите предельный объем расходов бюджета муниципального образования в соответствии с Бюджетный кодексом Российской Федерации при следующих условиях:

- прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования - 0,3 млрд. р., из них финансовая помощь из бюджета субъекта Российской Федерации - 30 млн. р.

2.15 Определите, соответствует ли требованиям действующего бюджетного законодательства соотношение доходов и расходов бюджета Ярославской области на 2003 год. Согласно Закону Ярославской области "Об областном бюджете на 2003 год" от 31.12.02 г. № 492/75-III-ОЗ областной бюджет на 2003 год утвержден по расходам в сумме 10200528 тысяч рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме 8944490 тысяч рублей, безвозмездные перечисления составляют 997919 тысяч рублей, в том числе от бюджетов других уровней - 518099 тысяч рублей, от государственных организаций -479820 тысяч рублей. Аналогичные расчеты проведите для последующих лет, самостоятельно подобрав необходимые данные.

2.16 Определите, соответствует ли требованиям действующего бюджетного законодательства дефицит бюджета субъекта РФ в размере 0,8 млрд. рублей, если по расходам бюджет утвержден в сумме 5 млрд. р., а финансовая помощь из федерального бюджета прогнозируется в размере 180 млн. рублей.

2.17 Нарисуйте схему, иллюстрирующую разграничение компетенции и взаимодействие органов представительной и исполнительной власти на разных этапах бюджетного процесса. Особое внимание уделите взаимоотношениям финансовых органов с другими участниками бюджетного процесса.

2.18 Нарисуйте схему движения проекта закона о федеральном бюджете. Отрадите сроки прохождения проекта закона о федеральном бюджете на первом и втором этапах бюджетного процесса.

2.19 Составьте схему составления, рассмотрения и утверждения регионального бюджета на примере какого-либо субъекта Российской Федерации.

2.20 Составьте схему составления, рассмотрения и утверждения бюджета органа местного самоуправления на примере какого-либо муниципального образования в Российской Федерации.

2.21 Проведите сокращение расходов федерального бюджета, не выходя за пределы допустимого для органов исполнительной власти сокращения годовых назначений (по данным таблицы 4).

Таблица 4

Главный распорядитель бюджетных средств	Сумма расходов, утвержденная законом о бюджете тыс. р.	Размер сокращения тыс. р.
Министерство здравоохранения РФ	19 576 536	
Федеральная служба земельного кадастра России	1 982 501	
Уральское отделение Российской академии наук	541 122	

Министерство РФ по налогам и сборам	20 433 596	
-------------------------------------	------------	--

2.22 Определите разницу понятий "Исполнение бюджета" и "Кассовое исполнение бюджета". Дайте характеристику органов, осуществляющих исполнение бюджета и кассовое исполнение бюджета, покажите на схеме их права и обязанности и взаимоотношения друг с другом.

2.23 Определите основные отличия порядка исполнения доходной части бюджетов разных уровней (федерального, региональных и местных).

2.24 Опишите документооборот по исполнению доходной части бюджетов разных уровней, охарактеризуйте основные виды документов, сопровождающие зачисление доходов в бюджеты.

2.25 Проанализируйте систему взаимоотношений финансовых, налоговых органов и органов федерального казначейства в осуществлении операций по исполнению доходной части бюджетов.

2.26 Проведите сравнительную характеристику процесса распределения регулирующих налогов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, а также между региональными и местными бюджетами, определите отличия.

2.27 Нарисуйте схему, отражающую движение информации о ходе исполнения бюджетов разных уровней по доходам и расходам между финансовыми, налоговыми органами и органами федерального казначейства. Определите, когда и почему происходит дублирование информации.

2.28 Составьте схему порядка представления и утверждения сводной бюджетной росписи, воспользовавшись статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

2.29 Составьте таблицу, характеризующую разграничение задач и функций финансовых, налоговых органов и органов федерального казначейства.

2.30 Согласно платежному поручению налогоплательщика зачислен на счет 40101 налог на прибыль организаций в сумме 371400 рублей. Определите, какая сумма будет перечислена на счет 40102 в текущем финансовом году.

2.31 Согласно платежному поручению налогоплательщика на счет 40101 поступил налог на прибыль организаций в сумме 28000 р. Региональным финансовым органом налогоплательщику предоставлена отсрочка в сумме 2800 р. на данный период. Определите, на какой счет и в какой сумме будут зачислены средства со счета 40101.

2.32 При проведении ревизии кассы больницы было выявлено, что 11-16 августа в кассу поступила плата за питание сотрудников и молочные смеси на общую сумму 2 658 р., которая была сдана в отделение уполномоченного банка 24 августа. Остаток денежных средств согласно записи по счету "Касса", а также кассовым отчетам составил:

на 13 августа - 2 749 р.;

на 26 августа - 10 265 р.;

на 1 сентября - 6 092 р.

Лимит остатков наличных денег в кассе определен в сумме 100 р. Сроки выплаты заработной платы установлены больнице 4 и 18 числа. В июне кассир Светлова П.Т. была в очередном отпуске, ее обязанности исполняла работник бухгалтерии Воропаева И.Н., пользующаяся правом подписи кассовых документов. На момент проверки кассы 1 сентября кассир предъявил наличные деньги в кассе 646 р., почтовые марки на сумму 14 р., приходный кассовый ордер № 67 - возврат остатка подотчетных сумм - на 112 р. и расписку врача Петрова Ю.Б. на сумму 675 р., в которой указано, что деньги взяты у кассира Светловой П.Т. до 4 сентября и имеется подпись Петрова Ю.Б. Остаток денег на начало дня, значащийся в кассовой книге, составил 1 074 р.

Определите допущенные нарушения и составьте акт ревизии.

2.33 В ходе проверки органами федерального казначейства выявлено, что коммерческим банком задержано на 5 дней зачисление средств на счет распорядителя бюджетных ассигнований в сумме 100 000 р. Учетная ставка ЦБ РФ в это время составляла 20 %, средний размер по кредитам данного коммерческого банка - 25 % годовых.

Определите размер штрафа и пени, налагаемого органами Федерального казначейства.

2.34 В ходе последующего контроля выявлено превышение расходов на заработную плату сверх размера, предусмотренного сметой расходов школы, в сумме 30 000 р. Одновременно с этим имеется экономия по другим статьям сметы на эту же сумму.

Определите, имеет ли право контролирующий орган налагать штрафные санкции? Обоснуйте ответ ссылками на законодательство.

3 Доходы бюджета, их планирование

3.1 Рассчитайте плановые показатели поступления налога на прибыль организаций в бюджет субъекта РФ на основании информации финансового органа по данным таблицы 5.

Таблица 5

Показатель	Сумма, тыс. р. факт
1	2
Фактическое поступление в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций за 6 месяцев текущего года	559,0
Фактическое поступление в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций за 9 месяцев текущего года	901,4
Недоимка по налогу на прибыль предприятий и организаций на 1 января текущего года	305,6
Недоимка по налогу на прибыль предприятий и организаций на 1 октября текущего года	391,8
Переплата по налогу за 1-е полугодие текущего года	159,3
Переплата по налогу за 3-й квартал текущего года	139,8
Переплата по налогу за год, предшествующий планируемому	192,2
Индекс-дефлятор на 4-й квартал текущего года	1,013
Индекс-дефлятор на планируемый год	1,087
Увеличение поступлений налога на прибыль в связи с отменой льгот в планируемом году	228,0
Рост поступлений налога на имущество организаций в связи с отменой льгот	171,0

Решение:

Рассчитаем поступление налога на прибыль за 6 месяцев с учетом переплаты за первое полугодие текущего года и переплаты за истекший год.

$$559,0 - 159,3 - 192,2 = 207,5$$

Рассчитаем поступления за III квартал. Для этого из поступлений за 9 месяцев вычитаем поступления за 6 месяцев, т.к. поступления налога на прибыль в отчетности отражаются нарастающим итогом, и переплату по налогу за III квартал

$$901,4 - 207,5 - 139,8 = 554,1$$

Рассчитаем поступления налога на прибыль за 9 месяцев при условии отсутствия роста недоимки в текущем году

$$207,5 + 554,1 + (391,8 - 305,6) = 847,8$$

Рассчитаем поступления в IV квартале, полагая их пропорциональными трем предыдущим кварталам и учитывая индекс-дефлятор на IV квартал

$$847,8 - 1/4 - 1,013 = 214,7$$

Учитываем увеличение поступлений, обусловленное отменой льгот по налогу на прибыль и на имущество организаций, учитывая, что источником уплаты последнего является финансовый результат

$$228,0 - 171,0 = 57,0$$

Рассчитаем планируемые на следующий год поступления с учетом погашения недоимки, сложившейся на 1-ое января текущего года, и индекса дефлятора на планируемый год

$$(847,8 + 214,7 + 57,0 + 305,6) \cdot 1,087 = 1549,1$$

Рассчитаем поступление налога на прибыль в размере 17 % в бюджет субъекта РФ, исходя из ставки налога, равной 24 %

$$1549,1 - 17\% / 24\% = 1097,3$$

3.2 Определите плановую величину налоговых доходов местного бюджета, используя следующие данные таблицы 6, индекс-дефлятор равен 1,023. Таблица 6

Показатель	Сумма, тыс. р.
Фактическое поступление земельного налога за текущий год	9067,0
Фактическое поступление налога на имущество физических лиц за текущий год	12324,0
Фактическое поступление налога на рекламу за текущий год	6233,0

Фактическое поступление местных лицензионных сборов за текущий год	6113,0
--------------------------------------------------------------------	--------

3.3 Рассчитайте плановые показатели поступления неналоговых платежей в бюджет субъекта РФ на основании информации финансового органа, используя данные таблицы 7. Индекс-дефлятор на планируемый год составляет 1,062.

Таблица 7

Показатель	Сумма, тыс. р.
Ожидаемое поступление лицензионных сборов за текущий год	498,6
Ожидаемое за текущий год поступление доходов от продажи земельных участков, объектов недвижимости и нематериальных активов, находящихся в муниципальной собственности	1968,5
Ожидаемое за текущий год поступление доходов от штрафных санкций	334,5
Ожидаемое поступление государственной пошлины за текущий год	728,6
Ожидаемое за текущий год поступление доходов от сдачи в аренду объектов муниципальной собственности	5469,8
Ожидаемое поступление административных платежей за текущий год	253,6

3.4 Рассчитайте плановые показатели поступления налога на прибыль предприятий и организаций в бюджет субъекта РФ на основании информации финансового органа по данным таблицы 8. Индекс-дефлятор принять равным за 1,062

Таблица 8

Показатели	Сумма, тыс. р.
Фактическое поступление в бюджет налога на прибыль организаций за 9 месяцев текущего года	4356,2
Недоимка по налогу на прибыль организаций на 1 января текущего года	1153,6
Переплата по налогу за 3-й квартал текущего года	112,6
Переплата по налогу за год, предшествующий планируемому	365,2

3.5 Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, планируемую к зачислению в федеральный бюджет в текущем году, на основании данных табл. 9. Порядок расчета отражен в виде таблицы

Таблица 9

Наименование показателя	Сумма
Акцизы, тыс. р.	98,25
Амортизационные отчисления, тыс. р.	43,58
Фонд оплаты труда работников сферы материального производства, тыс. р.	9554,24
Единый социальный налог (35,6%), тыс. р.	3330,11
Страхование работников от несчастных случаев (0,2%ФОТ), тыс. Р-	187,08
Итого добавленная стоимость, тыс. р.	13213,26
Необлагаемая стоимость в связи со льготами, тыс. р.	52,64
Итого облагаемая сумма добавленной стоимости, тыс. р.	13160,62
Ставка налога на добавленную стоимость, в процентах	18
Итого расчетная сумма НДС, тыс. р.	2368,91
Коэффициент сбора налога, в процентах	92
Процент зачисления в федеральный бюджет, в процентах	100
Сумма налога, планируемая к зачислению в федеральный бюджет, тыс. р.	2179,4

3.6 Рассчитайте сумму акциза, поступающую в федеральный и региональный бюджеты, на основании таблицы 10.

Таблица 10

Показатель	Сумма
Прогнозируемый объем производства ювелирных изделий, тыс. р.	1003,5
Прогнозируемый объем реализации ювелирных изделий (в долях от объема производства)	0,93
Ставка акциза, в процентах	5
Процент сбора налога, в процентах	96
Сумма акциза, поступающая в федеральный бюджет, тыс. р.	
Сумма акциза, поступающая в бюджет субъекта РФ, тыс. р.	

3.7 Каковы юридические различия между закрепленными и регулируемыми доходами бюджета? Укажите, какие доходы в качестве закрепленных вправе включать местные органы власти в местные бюджеты. Какие регулирующие доходы могут быть включены в эти бюджеты?

3.8 Укажите минимальные доли налогов, подлежащих зачислению в местные бюджеты, в соответствии с Федеральным законом "О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации" № 126-ФЗ от 25.9.97 г.

3.9 Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, планируемую к зачислению в бюджет субъекта РФ в текущем году на основании ниже приведенных данных. Решение задачи для наглядности изображается в виде таблицы 11.

Таблица 11

Наименование	Сумма
Численность работающих в субъекте РФ, чел	4340000
Фонд оплаты труда работающих	9436,2
Численность детей в возрасте до 16 лет, чел.	854000
Численность рабочих, получающих льготы	2251000
Применим стандартные вычеты согласно НК РФ (4340000*400)+(9436,2*300)	1992200
Необлагаемый фонд оплаты труда в связи с предоставлением льгот	900,4
Необлагаемая материальная помощь	4,25
Сумма дохода облагаемого налогом	8275,3
Средняя ставка налога, в процентах	13
Расчетная сумма поступления налога на доходы физических лиц	1075,8
Коэффициент сбора налога, в процентах	95
Итого сумма поступления налога	1022,01
Норматив зачисления в бюджет субъекта РФ, в процентах	99
Сумма поступления в бюджет субъекта РФ	1011,8

3.10 Рассчитайте сумму доходов, планируемую к зачислению в федеральный и региональный бюджеты, используя данные таблицы 12.

Таблица 12

Показатель	Сумма, тыс. р.
Ожидаемое поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности за текущий год	1459,3
Ожидаемое поступление доходов от сдачи в аренду объектов государственной собственности за текущий год	71,5
Ожидаемое поступление государственной пошлины за текущий год	41,0
Ожидаемое за текущий год поступление доходов от штрафных санкций	31,0
Индекс-дефлятор	1,075
Норматив зачисления доходов от продажи земли и арендной платы в федеральный бюджет	0,15
Сумма доходов, планируемая к зачислению в федеральный бюджет	
Норматив зачисления доходов от продажи земли и арендной платы в региональный бюджет	0,35
Сумма доходов, планируемая к зачислению в региональный бюджет	

3.11 Проведите классификацию федеральных налогов, налогов субъектов РФ, местных налогов и сборов на закрепленные и регулирующие.

Из числа закрепленных налогов выделите:

а) полностью поступающие в доходы бюджета соответствующего уровня и выявите их динамику;

б) частично поступающие в доходы бюджета соответствующего уровня и определите их динамику.

3.12 Проведите классификацию доходов бюджета исходя из следующих признаков:

- группировка доходов в бюджетной классификации РФ;

- закрепление доходов за различными уровнями государственной власти и местного само-

управления;

- источник доходов;
- методы мобилизации доходов в бюджет.

3.13 По каким налогам органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления имеют право предоставлять налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки при условии наличия задолженности по бюджетным ссудам перед бюджетами других уровней, несоблюдения предельного размера бюджетного дефицита и размера государственного (муниципального долга)? При соблюдении всех перечисленных условий?

3.14 Выявите, используя законы о бюджете Ярославской области за последние три года, динамику лимита предоставления налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов. Сопоставьте с величиной утвержденных на соответствующий год доходов и сделайте выводы.

4 Расходы бюджета, их планирование и финансирование

4.1 Укажите, за счет каких бюджетов производятся расходы на:

- а) оплату труда педагогов средней школы № 7 г. Ярославля;
- б) покрытие убытков троллейбусного парка г. Ярославля;
- в) оплату труда библиографам Ярославской краевой библиотеки;
- г) выплату Государственной премии Российской Федерации коллективу научной лаборатории отделения Российской академии наук;
- д) отопление и освещение сельского клуба дер. Песочное Ярославской области;
- е) выплату вознаграждения за выслугу лет государственным аудиторам Счетной палаты Российской Федерации.

Решение:

1) в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации к расходам, финансируемым, исключительно из местных бюджетов относятся содержание учреждений образования и культуры, организация транспортного обслуживания населения. Поэтому по пунктам «а», «б» и «д» финансирование расходов производится из местных бюджетов;

2) в соответствии со статьей 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации к расходам, финансируемым, исключительно из бюджетов субъектов Российской Федерации относится содержание учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации. Так как Ярославская библиотека находится в ведении органов государственной власти, то и расходы на ее содержание выделяются из краевого бюджета, т.е. по пункту «в» финансирование расходов производится из бюджета субъекта Российской Федерации;

3) в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации к расходам, финансируемым исключительно из федерального бюджета, относятся обеспечение деятельности Счетной палаты Российской Федерации, расходы на фундаментальные исследования. Поэтому по пунктам «г» и «е» финансирование расходов производится из федерального бюджета.

4.2 Укажите, за счет каких бюджетов производятся расходы:

- на приобретение специальной техники и средств связи для управления ФСБ Российской Федерации по Ярославской области;
- на издание и распространение школьных учебников для муниципальных учреждений общего образования г. Рыбинска Ярославской области;
- на проведение юбилейных празднований дня основания г. Ярославля;
- на оплату услуг связи штабу по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Ярославской области;
- на приобретение средств механизации учета в управлении Федерального казначейства Министерства Финансов Российской Федерации по Ярославской области;
- на приобретение спортивного инвентаря для юношеской спортивной школы Северного административного округа г. Ярославля;
- на оплату гостиничных услуг, связанных с гастрольной поездкой коллектива краевого музыкального театра Краснодарского края.

4.3 Приведите примеры, характеризующие взаимосвязь функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджета.

4.4 Дайте сравнительную характеристику оперативно-сетевых показателей, применяемых в

планировании расходов различных видов образовательных учреждений.

4.5 Составьте схему, отражающую состав оперативно-сетевых показателей в разрезе отдельных видов образовательных учреждений и отдельных статей сметы.

4.6 Определите наполняемость классов на 1 сентября и среднегодовые показатели по городской школе (по данным таблицы 13), если 1 сентября предполагается:

- 1) ввести три первых класса с общим количеством человек - 85;
- 2) 2 человека останутся на второй год в VI классе;
- 3) в X класс перейдут только 90 % девятиклассников;
- 4) 3 человека переведутся из других школ в XI класс

Таблица 13

Классы	на 1 января		на 1 сентября		среднегодовые показатели	
	классов	учащихся	классов	учащихся	классов	учащихся
1	2	3	4	5	6	7
I	3	74				
II	3	77				
III	3	75				
IV	3	76				
Итого (I-IV)						
V	4	103				
VI	4	103				
VII	4	103				
VIII	4	102				
IX	4	102				
Итого (V-IX)						
X	3	80				
XI	2	50				
Итого (X-XI)						

4.7 Определите годовой фонд оплаты труда по сельской школе по данным таблицы 14:

Таблица 14

Показатели	I-IV классы	V-IX классы	X-XI классы	Итого по всем клас- сам
Количество классов на 1 января	12	20	5	
Число часов в неделю	234	725	190	
Количество педагогических ставок на все классы				
Количество педагогических ставок на один класс				
Средняя ставка учителя в месяц, р.	725	832	844	
Фонд заработной платы в месяц (январь-август), р.				
Количество классов на 1 сентября	12	19	7	
Число часов в неделю	250	730	120	
Количество педагогических ставок на все классы				
Количество педагогических ставок на один класс				
Фонд заработной платы в месяц (сентябрь-декабрь), р.				
Годовой фонд оплаты труда				

4.8 Определите по сельской школе (по данным таблиц 15 и 16):

- 1) среднегодовую численность учащихся по группам классов и по школе;
- 2) расходы на бесплатные завтраки;

3) расходы на обеды учащимся, посещающим группу продленного дня (бесплатное питание, льготное питание).

Таблица 15

Классы	на 1 января (учащихся)	на 1 сентября (учащихся)	среднегодовые показатели
I-IV	302	311	
V-IX	513	487	
X-XI	130	175	
всего			

Таблица 16

Показатель	Значение
Количество учащихся, посещающих группу продленного дня	152
Получают бесплатные обеды	
Предоставлено льготное питание	
Количество учебных дней в году, дней	167
Минимальный месячный размер оплаты труда, р.	

4.9 Определите источник и размер средств, необходимых для оплаты труда научных сотрудников Ярославской лаборатории Института экономики отделения Российской академии наук на планируемый год при следующих условиях:

- численность научных сотрудников без ученой степени - 5;
- численность научных сотрудников с ученой степенью кандидата экономических наук - 3;
- каждый научный сотрудник работает на 1 ставку;
- разряд оплаты труда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы у научных сотрудников без ученой степени - 11;
- разряд оплаты труда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы у научных сотрудников с ученой степенью кандидата экономических наук - 14.

Для решения задачи, воспользуйтесь таблицей 17.

Решение:

1) источником средств для оплаты труда является федеральный бюджет, так как согласно ведомственной классификации расходов федерального бюджета, Российская академия наук финансируется из этого уровня бюджетной системы Российской Федерации;

2) для определения размера бюджетных средств, необходимых для оплаты труда, используем тарифные коэффициенты Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы, действующей с 1 октября 2003 года (таблица 17);

3) оплата труда научных сотрудников без ученой степени в год составит:

$$1610 \text{ р.} \cdot 12 \cdot 5 = 111090 \text{ р.},$$

где 12 - количество месяцев в году, 5 - количество научных сотрудников без ученой степени; 1610 р. - оклад 11 разряда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы;

4) оплата труда научных сотрудников с ученой степенью в год составит:

$$2020 \text{ р.} \cdot 1,15 \cdot 12 \cdot 3 + 900 \text{ р.} \cdot 12 \cdot 3 = 116028 \text{ р.},$$

где 900 р. - ежемесячная выплата за ученую степень кандидата экономических наук;

5) всего размер средств, необходимых для оплаты труда научных сотрудников составит:

$$111090 \text{ р.} + 116028 \text{ р.} = 227118 \text{ р.}$$

Таблица 17 - Тарифные коэффициенты Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы, действующие с 1 октября 2003 г.

Разряды оплаты труда	Тарифные коэффициенты	Тарифные ставки (оклады)	Разряды оплаты труда	Тарифные коэффициенты	Тарифные ставки (оклады)
1	1	600	10	2,44	1470
2	1,11	670	11	2,68	1610
3	1,23	740	12	2,89	1740
4	1,36	820	13	3,12	1880
5	1,51	910	14	3,36	2020

6	1,67	1010	15	3,62	2180
7	1,84	1110	16	3,9	2340
8	2,02	1220	17	4,2	2520
9	2,22	1340	18	4,5	2700

4.10 Определите объем доходов (по данным таблицы 18), получаемых кинотеатром "Сокол" за месяц.

Таблица 18

Показатели	Киносеансы			
	Утренние	Дневные	Вечерние	Всего
Количество мест	250	250	250	
Количество киносеансов в месяц	50	60	90	
Средняя заполняемость зала, в процентах	50	60	85	X
Количество зрителей, чел.				
Средняя цена билета, р.	30	90	130	X
Доход, р.				

4.11 Определите расходы бюджета субъекта Российской Федерации по разделу функциональной классификации расходов "Средства массовой информации" при следующих условиях:

1) по подразделу функциональной классификации расходов "Телевидение и радиовещание" расходы составляют 8,7 млн. рублей;

2) из бюджета субъекта Российской Федерации дотируется региональная газета, смета расходов которой составляет 3,5 млн. рублей при рекламных и других внебюджетных доходах 2,4 млн. рублей;

3) по другим расходам подраздела функциональной классификации расходов "Периодическая печать и издательства" расходы составляют 25,1 млн. рублей.

Решение: 8,7 млн. р. + 3,5 млн. р. - 2,4 млн. р. + 25,1 млн. р. = 34,9 млн. р.

4.12 Составьте расчет фонда заработной платы по сельской больнице, используя данные таблицы 19.

Таблица 19

Должность	Учтено в смете		
	Число должностей по штатному расписанию (среднегодовое)	Средняя ставка в месяц на 1 должность, Р-	Сумма в год на все должности, Р-
1	2	3	4
Врачи	102	2020	
Средний медперсонал	152	1470	
Младший персонал	220	910	
Административно-хозяйственный, обслуживающий и прочий персонал	70	670	
Расходы на оплату лиц, заменяющих уходящих в отпуск работников			171400
Итого заработная плата штатных работников (плановый фонд заработной платы)			
Расходы на оплату работы в праздничные дни и доплату за часы ночной работы без права сна			4850
Фонд премирования и на выплату надбавок			14500
Расходы на оплату консультантов			8300
Итого по фонду заработной платы			

4.13 Используя данные таблицы 20 определите правильность сумм, предъявленных больницей территориальному фонду обязательного медицинского страхования к оплате, если:

1) при длительности лечения свыше 75% установленного срока по преискуранту оплата производится по полной стоимости преискуранта;

2) при длительности лечения до 75% установленного срока по прейскуранту оплата производится из расчета за фактические дни лечения.

Таблица 20

№	№ истории болезни	Проведено дней одним больным фактически в больнице		Прейскурант			стоимость лечения предьявленная больницей	следовало предьявить стоимость лечения к оплате	Отклонение	
		койко-дней	в процентах к преys-куран-ту	койко-дней	общая стоимость койко-дней, руб	стоимость 1 койко-дня, руб			меньше предьявлено	больше предьявлено
1	225	25		26	2470		2090			
2	334	25		22	2420		2750			
3	485	20		30	2380		2380			
Итого		X	X	X	X	X				

4.14 Используя данные таблиц 21 - 25 определите по муниципальной больнице:

- 1) среднегодовое количество коек и общее количество койко-дней;
- 2) размер заработной платы;
- 3) общую сумму расходов на текущее содержание.

Таблица 21

Дата	Фактически коек	Вводится (свертывается) (+/-) коек	Месяцев функционирования	Среднее взвешенное
1 января	500	0		
1 февраля		20		
1 мая		30		
1 декабря		-50		
1 января	X	X	X	

Таблица 22

Показатель	Значение
Число дней функционирования одной койки в год	358
Количество койко-дней	

Таблица 23

Нормы расходов по профилю отделений	Сумма, р.
На питание в день	53,65
На медикаменты в день	44,0
На хозяйственные и прочие расходы в год	4500,00
На приобретение мягкого инвентаря и оборудования в год	9000,00

Таблица 24

Показатель	Сумма, р.
1 Количество штатных единиц, чел.	555
2 Средняя заработная плата по данному типу учреждений	1458
3 Оплата труда всех сотрудников	
4 Процент начислений на заработную плату (ЕЧН))	
5 Начисления на заработную плату	
6 Итого расходы на заработную плату с начислениями в год	

Таблица 25

Статья расходов	Сумма, р.
1 Заработная плата с начислениями	
2 Питание	

3 Медикаменты	
4 Хозяйственные и прочие расходы	
5 Приобретение мягкого инвентаря и оборудования	
6 Итого расходов по текущему содержанию больницы в год	

4.15 По данным таблицы 26 рассчитайте:

1) среднюю величину страхового платежа на одного неработающего гражданина;

2) объем платежей из бюджета на обязательное медицинское страхование неработающих граждан.

Таблица 26

Наименование показателя	Сумма
Численность населения субъекта федерации, тыс. чел.	2222
Численность трудоспособного населения, тыс. чел.	1020
Уровень зарегистрированной безработицы, в процентах	0,87
Численность работающего населения, тыс. чел.	
Численность неработающего населения, тыс. чел.	
Среднемесячная заработная плата по субъекту федерации, р.	4179
Итого зарплата всех работающих, тыс. чел.	
Процент отчислений в фонд ОМС	
Планируемый объем поступлений в Фонд ОМС, тыс. чел.	
Прочие поступления, тыс. чел.	5000
Стоимость выполнения программы ОМС на территории, тыс. чел.	58000

4.16 Рассчитайте потребность медицинских учреждений в средствах на приобретение медикаментов и перевязочных средств (по данным таблицы 27).

4.17 Для финансирования оплаты труда работников муниципальной больницы г. Ярославля по годовой смете расходов требуется 2 млн. рублей. Определите размер начислений на фонд оплаты труда при условии, что налоговая база на каждого отдельного работника за год не превысит 100 тыс. рублей.

Таблица 27

Наименование целевой статьи	Планируемый объем на год	Расчетная стоимость медикаментов и перевязочных средств по норме, р.	Объем расходов бюджета, тыс. р.
Больницы:	X	X	X
койко-дни	5784,0	220,5	
врачебные посещения	537,0	13,5	
Итого по больницам			
Амбулаторно-поликлинические учреждения:	X	X	X
койко-дни в дневных стационарах	153,0	120,5	
врачебные посещения	2538,0	13,5	
исследования	3751,0	17,0	
Итого по амбулаторно-поликлиническим учреждениям			
Станции скорой помощи:	X	X	X
вызовы в год	635,0	8,0	
Итого по станциям скорой помощи			

4.18 Сравните расходы федерального бюджета на решение каждого вида социальных задач с нормами расходов, заложенными согласно законом о деятельности в данных сферах. Результаты изобразите в виде диаграммы.

4.19 Определите годовой размер начислений на фонд оплаты труда (единый социальный налог), включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных в смете расходов интерната для ветеранов труда и инвалидов при следующих условиях:

1) для финансирования оплаты труда работников интерната для ветеранов труда и инвалидов требуется 2995 тыс. рублей без учета районного коэффициента;

2) налоговая база на каждого отдельного работника интерната для ветеранов труда и инвалидов за год не превысит 100 тыс. рублей;

3) интернат для ветеранов труда и инвалидов расположен на территории Ярославской области.

4.20 В школе-интернате на начало года на должностях было занято 15 ставок, из них:

1) административно-обслуживающий персонал на ставке 1,0 всего 8 человек;

2) на ставке 0,5 была занята должность завхоза;

3) на ставке 0,5 была занята должность делопроизводителя;

4) на прочих должностях работало 6 человек на ставке 1,0. В течение года произошли следующие изменения:

1) с 1 марта завхоз, работающий на ставке 0,5 ставки был уволен;

2) с 26 июня принят на работу завхоз на 1,0 ставки.

Определите среднегодовую численность работающих в школе-интернате.

4.21 Проведите расчет суммы субсидий на жилье и коммунальные услуги на планируемый год (по данным таблиц 28 и 29).

Таблица 28

Показатель	Значение
Количество семей, которым в текущем году были начислены и выплачены субсидии на жилье и коммунальные услуги	1877
Сумма выплаченных субсидий в текущем году по муниципальному и кооперативному жилому фонду, тыс. р.	1016,7
Повышение (понижение) в планируемом году тарифных ставок на оплату жилья и коммунальных услуг, в процентах	60
В связи с этим численность семей получающих субсидии возрастет (уменьшится), в процентах	40

Таблица 29

Показатель	Значение
Сумма выплаченных субсидий в расчете на одну семью в текущем году	
Сумма субсидий в расчете на одну семью на планируемый год	
Количество семей, которым в планируемом году планируется начислить субсидии на жилье и коммунальные услуги	
Сумма субсидий планируемых к выплате в планируемом году по муниципальному и кооперативному жилому фонду	

4.22 Используя данные по аппарату администрации поселка (таблица 30), определите расходы по предметной статье экономической классификации расходов бюджетов "начисления на фонд оплаты труда (единый социальный налог), включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» с разбивкой по государственным внебюджетным фондам.

Таблица 30

Должность	Количество штатных единиц	Месячный должностной оклад	Годовой фонд заработной платы	Материальная помощь за год	Всего годовой фонд заработной платы
1. Глава администрации	1	4000		8000	
2. Зам. главы администрации	2	3600		7200	
3. Специалист 1-ой категории	1	3000		6000	
4. Специалист 2-ой категории	1	2400		4800	
5. Старший инспектор	1	2400		4800	

6. Инспектор	1	1800		3600	
7. Делопроизводство	1	1800		3600	
8. Секретарь-машинистка	1	1200		2400	
9. Кассир	1	1200		2400	
10. Уборщица-курьер	1	600		1200	
Итого		X			

4.23 Определите годовой объем бюджетных расходов на хлеб для одной роты с личным составом 200 человек, используя данные таблицы 31 и приблизительные цены в городе Ярославле.

4.24 Определите объем бюджетных средств, необходимый для финансирования расходов на суточный общеевойсковой паек для полка с личным составом 1000 человек. Для расчета используйте данные таблицы 31 и приблизительные цены в городе Ярославле.

Таблица 31 - Норма № 1 «Общевойсковой паек»

Наименование продуктов	Количество на одного человека в сутки, г.
1	2
Хлеб из смеси ржаной обдирной и пшеничной муки 1 с.	350
Хлеб белый из пшеничной муки 1-го сорта	400
Мука пшеничная 2-го сорта	10
Крупа разная	120
Макаронные изделия	40
Мясо	200
Рыба	120
Жиры животные топленые, маргарин	20
Масло растительное	20
Масло коровье	30
Молоко коровье	100
Яйца куриные, шт. (в неделю)	4
Сахар	70
Соль пищевая	20
Чай	1,2
Лавровый лист	0,2
Перец	0,3
Горчичный порошок	0,3
Уксус	2
Томатная паста	6
Картофель и овощи, всего	900
Соки плодовые и ягодные или напитки фруктовые	50 65
Концентрат киселя на плодовых и ягодных экстрактах	30

4.25 Используя данные таблицы 32, определите объем краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных долговых обязательств субъекта Российской Федерации.

Таблица 32 - Долговые обязательства субъекта Российской Федерации

Объем долговых обязательств субъекта Российской Федерации, млн. р.	Срок погашения
80,4	9 месяцев
110,5	5 лет
99,0	1год
50,0	3 года
206,0	30 лет
66,8	10 лет

Решение:

1) в соответствии со ст. 98 Бюджетного кодекса Российской Федерации долговые обязательства распределяются на краткосрочные - до одного года, среднесрочные - свыше одного года

и до пяти лет, долгосрочные - свыше пяти лет и до тридцати лет;

2) долговые обязательства составят:

- краткосрочные: 80,4 млн. р. + 99,0млн. р. = 179,4 млн. р.;

- среднесрочные: 110,5млн.р. + 50,0млн.р. = 160,5млн.р.;

- долгосрочные: 206,0 млн. р. + 66,8 млн. р. = 2 72,8 млн. р.

4.26 Определите предельный объем муниципального долга, если в соответствии с решением органа местного самоуправления о бюджете годовой объем доходов составит 765 млн. р., в том числе финансовая помощь из бюджета субъекта Российской Федерации - 120 млн. р.

Решение:

1) в соответствии со ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не может превышать объема доходов местного бюджета, принятого решением органа местного самоуправления, без учета финансовой помощи;

2) предельный объем муниципального долга составит:

765 млн. р. - 120 млн. р. = 645 млн. р.

4.27 Определите предельный объем государственных внешних заимствований Российской Федерации, если законом о федеральном бюджете утверждены платежи по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга Российской Федерации в размере 183153 млн. р.

5 Литература, рекомендуемая для изучения

5.1 Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: Проспект, 2000. - 160 с.

5.2 Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. - М.: Проспект, 2000. - 288 с.

5.3 Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Закон РСФСР № 2118-1 ФЗ от 27.12.1991 г. // СПС «Гарант».

5.4 О финансовых основах местного самоуправления в РФ: Закон РФ № 12-ФЗ от 25.09.97 г. // СПС «Гарант».

5.5 Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ: Федеральный Закон № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. // СПС «Гарант».

5.6 Об утверждении положения о Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства РФ № 864 от 06.03.1998 г. // СПС «Гарант».

5.7 О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Ярославской области: Закон Ярославской области от 18.11.2000 г. // СПС «Гарант».

5.8 Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. - 3-е изд., перераб. - М.: Юрайт-Издат, 2003. - 838 с.

5.9 Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 539 с.

5.10 Бюджетное право и российский федерализм: Учебник / Под ред. проф. Н.И. Химичевой. - М.: Издательство НОРМА, 2001. - 251 с.