



Администрация города Нефтеюганска
Комиссия по вопросам повышения эффективности
бюджетных расходов города Нефтеюганска

ПРОТОКОЛ

02.06.2023

№ 1

г.Нефтеюганск

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИССИИ: Бугай Э.Х. – Глава города Нефтеюганска;
ЗАМЕСТИТЕЛЬ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИССИИ: Халезова Н.С. – заместитель главы города – директор департамента финансов администрации города Нефтеюганска, заместитель председателя;
СЕКРЕТАРЬ: Кадырлиева А.Ф. – специалист-эксперт отдела сводного бюджетного планирования департамента финансов администрации города Нефтеюганска.

ЧЛЕНЫ КОМИССИИ:

Гусенков Павел Владимирович	- первый заместитель главы города Нефтеюганска;
Пастухов Андрей Викторович	- заместитель главы города Нефтеюганска;
Пайвин Дмитрий Викторович	- заместитель главы города Нефтеюганска;
Бондаренко Алексей Сергеевич	- заместитель главы города Нефтеюганска.

Отсутствовали члены комиссии:

Приглашенные:

Поливенко Наталья Николаевна	-председатель комитета культуры и туризма администрации города Нефтеюганска;
Сабанин Евгений Владимирович	-директор департамента муниципального имущества

Повестка дня:

1. Рассмотрение и утверждение результата проведения обзора расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений дополнительного образования основного мероприятия «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы «Модернизация и развитие учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске».

Докладчик заместитель главы города- директор департамента финансов Н.С.Халезова.

2. Рассмотрение и утверждение результата проведения обзора расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения «Нефтеюганский информационный центр», в рамках основного мероприятия «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», подпрограммы «Своевременное и достоверное информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие гражданского общества».

Докладчик заместитель главы города- директор департамента финансов Н.С.Халезова.

1. Рассмотрение и утверждение результата проведения обзора расходов бюджета города Нефтеюганска – Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений дополнительного образования основного мероприятия «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы «Модернизация и развитие учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске».

По первому вопросу слушали Халезову Н.С.

В соответствии с постановлением администрации города Нефтеюганска от 26.11.2019 года № 1310-п «О порядке проведения обзоров расходов бюджета города Нефтеюганска и комиссии по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов города Нефтеюганска» утвержден перечень объектов обзора расходов города Нефтеюганска, планируемых к проведению в 2023 году приказом департамента финансов от 14.10.2022 № 65 (с изменениями на 23.05.2023 года).

В соответствии с приказом департамента финансов от 14.11.2021 № 72 «О составе информации и требования к информации, необходимой для проведения обзора расходов, график и методика проведения обзоров расходов по

конкретному объекту обзора расходов бюджета города Нефтеюганска» комитетом культуры в целях проведения анализа обзора бюджетных расходов по расходам учреждений дополнительного в сфере культуры в департамент финансов предоставлена информация о кассовом исполнении за 2020-2022 годы и планируемый показатель 2023 года с пояснительной запиской с обоснованием направлений расходов.

Департаментом финансов сформирован результат проведения обзора расходов, проработан с главным распорядителем бюджетных средств, в результате предлагаем:

1. Осуществлять контроль за достижением целевых показателей по численности и средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования.
2. При формировании проекта бюджета по учреждениям дополнительного образования планировать увеличение расходов на приобретение средств индивидуальной защиты для обеспечения безопасной работы сотрудников учреждений за счет перераспределения средств с расходов, связанных со служебными командировками в части проезда, в сумме 4 000,00 рублей.
3. Рассмотреть возможность прохождения программ повышения квалификации педагогам учреждений дополнительного образования дистанционно с применением телекоммуникационных каналов связи. Если дистанционное повышение квалификации не представляется возможным, предлагается рассмотреть возможность оплаты расходов, связанных со служебными командировками, за счет средств от приносящей доход деятельности.
4. При формировании проекта бюджета по учреждениям дополнительного образования производить расчет плановых показателей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, исходя из достоверных данных о фактических расходах и численности человек, воспользовавшихся данной льготой.
5. Расширить спектр платных услуг для получения дополнительных доходов.

Выступили: Поливенко Н.Н.

После обсуждения комиссия решила:

1.1. Утвердить результат проведения обзора расходов бюджета города Нефтеюганска – Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений дополнительного образования основного мероприятия «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы «Модернизация и развитие учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» согласно приложению 1.

1.2.Главному распорядителю бюджетных средств - комитету культуры учесть результат обзора расходов, указанного в пункте 1.1 протокола при планировании бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Голосование: «за» - единогласно

2.Рассмотрение и утверждение результата проведения обзора расходов бюджета города Нефтеюганска – Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения «Нефтеюганский информационный центр», в рамках основного мероприятия «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», подпрограммы «Своевременное и достоверное информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие гражданского общества».

По второму вопросу слушали Халезову Н.С.

В соответствии с приказом департамента финансов от 14.11.2021 № 72 «О составе информации и требования к информации, необходимой для проведения обзора расходов, график и методика проведения обзоров расходов по конкретному объекту обзора расходов бюджета города Нефтеюганска» департаментом муниципального имущества в целях проведения анализа обзора бюджетных расходов по расходам автономного учреждения «Нефтеюганский информационный центр» в департамент финансов предоставлена информация о кассовом исполнении за 2020-2022 годы с пояснительной запиской, результаты оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных работ, отчеты об исполнении плана финансов-хозяйственной деятельности учреждения за 2020-2022 годы.

Департаментом финансов сформирован результат проведения обзора расходов, проработан с главным распорядителем бюджетных средств, в результате предлагаем:

1.При формировании проекта бюджета производить расчет плановых показателей на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, исходя из достоверных данных о фактических расходах и численности человек, воспользовавшихся данной льготой.

2.Рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности учреждения.

3.Расширить спектр платных услуг для получения дополнительных доходов от предпринимательской деятельности.

4. Рассмотреть вопрос по передаче автономного учреждения города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» в подведомственность администрации города Нефтеюганска.

Выступили: Сабанин Е.В.

После обсуждения комиссия решила:

2.1. Утвердить обзор расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения «Нефтеюганский информационный центр», в рамках основного мероприятия «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», подпрограммы «Своевременное и достоверное информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие гражданского общества» согласно приложению 2.

2.2. Главному распорядителю бюджетных средств – департаменту муниципального имущества учесть результат обзора расходов, указанного в пункте 2.1 протокола при планировании бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Голосование: «за» - единогласно.

Председатель комиссии



Е.Х.Бугай

Заместитель председателя комиссии



Н.С.Халезова

Секретарь



А.Ф.Кадырлиева

Приложение 1 к протоколу заседания
комиссии по вопросам повышения
эффективности бюджетных расходов
города Нефтеюганска
№ 1 от 31.05.2023

Результат проведения обзора расходов бюджета города Нефтеюганска -
«Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений
дополнительного образования основного мероприятия «Развитие
дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы
«Модернизация и развитие учреждений культуры»

В соответствии с приказом департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 14.10.2022 года №65 «Об утверждении перечня объектов обзоров расходов бюджета города Нефтеюганска, планируемых к проведению в 2023 году» проведен обзор расходов бюджета муниципального образования города Нефтеюганска на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений дополнительного образования основного мероприятия «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» подпрограммы «Модернизация и развитие учреждений культуры» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Нефтеюганске» за 2020-2022 годы и плановый 2023 год.

В целях проведения настоящего обзора бюджетных расходов были проанализированы бюджетные ассигнования местного бюджета, отражаемые по коду главного распорядителя бюджетных средств 242 «Комитет культуры и туризма администрации города Нефтеюганска», направленных на выполнение муниципального задания по услугам: «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства» и «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Исполнение по муниципальному заданию за 2020-2022 годы и плановые
показатели на 2023 год

Наименование услуги	2020 год (чел/час)		2021 год (чел/час)		2022 год (чел/час)		2023 год (чел/час)
	план	факт	план	факт	план	факт	план
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства	348 602	346 409	358 268	358 149	359 494	351 610	382 726
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	30 697	30 693	18 925	18 974	26 122	26 060	26 106

Число обучающихся в учреждениях дополнительного образования за счет средств муниципального бюджета в 2020 году составило 1 261 человек, в 2021 году – 1 309 человек, а в 2022 году – 1 329 человек. В 2023 году планируется обучить 1 402 человека за счет средств муниципального бюджета.

Информация о кассовом исполнении за 2020-2022 годы и планируемых показателях на 2023 год

Наименование статьи расходов	Факт, руб.			Уточненный план на 2023 г., руб.
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
0703 «Дополнительное образование детей»	183 714 366,18	193 563 210,15	216 719 624,87	231 920 108,00
В том числе:				
345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» (Спецодежда, спецобувь, предохранительные приспособления)	0,00	5 800,00	52 420,00	15 300,00
226 «Прочие работы, услуги» (Возмещение расходов, связанных со служебными командировками в части проезда)	0,00	1 740,00	4 000,00	4 000,00
214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей)	1 352 194,43	3 963 547,85	2 383 289,98	5 506 600,00

Увеличение планируемых расходов в 2023 году по отношению к 2020 году произошло в связи с увеличением расходов на заработную плату и начислений по ней, ростом тарифов на коммунальные расходы, остальные расходы при планировании проекта бюджета не индексируются и есть возможность лишь перераспределить между статьями.

Целевой показатель среднемесячной заработной платы педагогических работников на 2020 год составил 74 970,0 рублей – достигнут был на 100%; на 2021 год составил 80 159,6 рублей – достигнут был на 100%; на 2022 год составил 87 778,2 рублей – достигнут был на 100%. Уточненный показатель среднемесячной заработной платы педагогических работников на 2023 год составляет 93 094,0 рубля.



Наибольший удельный вес в общих расходах учреждений составляет заработная плата работников учреждений.

(рублей)

Год	Всего расходов	Расходы на заработную плату	Удельный вес расходов на заработную плату, в %
2020 год (факт)	183 714 366,18	129 582 742	70,53
2021 год (факт)	193 563 210,15	137 231 363	70,90
2022 год (факт)	216 719 624,87	152 046 901	70,16
2023 год (план)	231 920 108,00	163 130 500	70,34

Затраты по оплате труда увеличились в 2023 году по отношению к 2020 году на 25,89% (или на 33 547 758 рублей), что связано с увеличением фонда оплаты труда работников учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 г., а также в связи с увеличением среднемесячной заработной платы педагогических работников ежегодно.

(рублей)

Учреждение	Категории	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
		Средне списочная числ.	ФОТ	Средне списочная числ.	ФОТ	Средне списочная числ.	ФОТ	Средне списочная числ.	ФОТ
МБУ ДО «ДШИ»	Пед. перс.	75,5	62 082 741	71,1	65 147 116	69,8	72 050 302	75,0	79 481 600
	АУП	15,2	9 169 373	15,3	11 984 367	14,4	13 922 067	16,0	14 124 023
	Вспом.перс.	23,9	6 986 004	23,4	8 133 483	24,0	10 094 901	25,5	10 393 977
ИТОГО		114,6	78 238 118	109,8	85 264 966	108,2	96 067 270	116,5	103 999 600
МБУ ДО «ДМШ им. В.В. Андреева»	Пед. перс.	44,2	39 191 949	43,0	40 419 003	41,6	42 267 331	43,0	45 569 500
	АУП	10,5	9 050 183	11,8	8 813 573	11,7	10 372 954	12,5	10 336 016
	Вспом. перс.	8,4	3 102 492	7,6	2 733 821	8,0	3 339 346	8,3	3 225 384
ИТОГО		63,1	51 344 624	62,4	51 966 397	61,3	55 979 631	63,8	59 130 900
ВСЕГО		177,7	129 582 742	174,7	137 231 363	169,5	152 046 901	180,3	163 130 500

Расходы на заработную плату административно-управленческого персонала (далее – АУП) в анализируемом периоде с 2020 по 2022 гг. увеличились на 6 075 465 рублей, а также возросла их доля в общем объеме расходов на заработную плату. Доля расходов на заработную плату АУП в общем объеме расходов на заработную плату составила в 2020 г. – 14,06%, в 2021 г. – 15,16%, в 2022 г. – 15,98%. Увеличение доли расходов на заработную плату АУП в общем объеме расходов на заработную плату связано с увеличением среднесписочной численности работников по вакантным должностям, а также

уменьшением среднесписочной численности и доли расходов на заработную плату педагогического и вспомогательного персонала.

Также в анализируемом периоде в учреждениях дополнительного образования детей (далее – ДО), подведомственных Комитету культуры и туризма администрации города Нефтеюганска, наблюдается недостаточность запланированных средств в бюджете города Нефтеюганска на приобретение средств индивидуальной защиты (далее – СИЗ), а также на расходы, связанные с компенсацией затрат на командировки сотрудников учреждений ДО.

Согласно статьям 216, 221 ТК РФ, требованиям САНПИН в учреждениях ДО, работодатель обязан в соответствии с установленными нормами обеспечивать своевременную выдачу СИЗ, их хранение, а также стирку, химическую чистку, сушку, ремонт и замену средств индивидуальной защиты. Средства индивидуальной защиты включают в себя специальную одежду, специальную обувь, дерматологические средства защиты, средства защиты органов дыхания, рук, головы, лица, органа слуха, глаз, средства защиты от падения с высоты и другие средства индивидуальной защиты, требования к которым определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании. Для защиты от воздействия вредных и опасных факторов производственной среды и загрязнения, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях, работникам бесплатно выдаются средства индивидуальной защиты и смывающие средства, прошедшие подтверждение соответствия в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о техническом регулировании.

На расходы, связанные с приобретением СИЗ для персонала, ежегодно планировалась сумма в размере 5 800,00 рублей. В течение года происходили перераспределения средств на данную статью расходов с обоснованной экономии. В проекте бюджета на 2023-2025 годы было предусмотрено перераспределение на приобретение СИЗ для персонала с других статей расходов.

Расходы на компенсацию затрат сотрудников учреждений ДО в части проезда к месту командировок чаще всего связаны с прохождением программ повышения квалификации педагогическими работниками учреждений. Данные расходы остаются невостребованными в полном объеме в связи с недостаточностью средств, запланированных в бюджете города Нефтеюганска, для оплаты проезда сотрудников за пределы Ханты-Мансийского автономного округа – Югра, а обучение педагогических работников в соседних городах в пределах региона часто оказывается неэффективным ввиду отсутствия на постоянной основе программ повышения квалификации в нужном направлении педагогики.

В связи с вышеизложенным предлагается при формировании проекта бюджета на очередной 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. расходы, связанные со служебными командировками в части проезда, перераспределить

на расходы, связанные с приобретением СИЗ для персонала учреждений ДО, в сумме 4 000,00 рублей по каждому планируемому году соответственно.

Также за анализируемый период 2020-2022 годов самое большое сокращение расходов в учреждениях ДО ежегодно происходило по статье расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» путем перераспределения экономии с данной статьи на другие статьи расходов. В 2020 году отклонение уточненного плана на 31.12.2020 от первоначального составило 35,23% (исполнение составило 34,26%), в 2021 году – 30,21% (исполнение составило 80,92%), а в 2022 году – 47,09% (исполнение составило 96,83%) (согласно приложению 1).

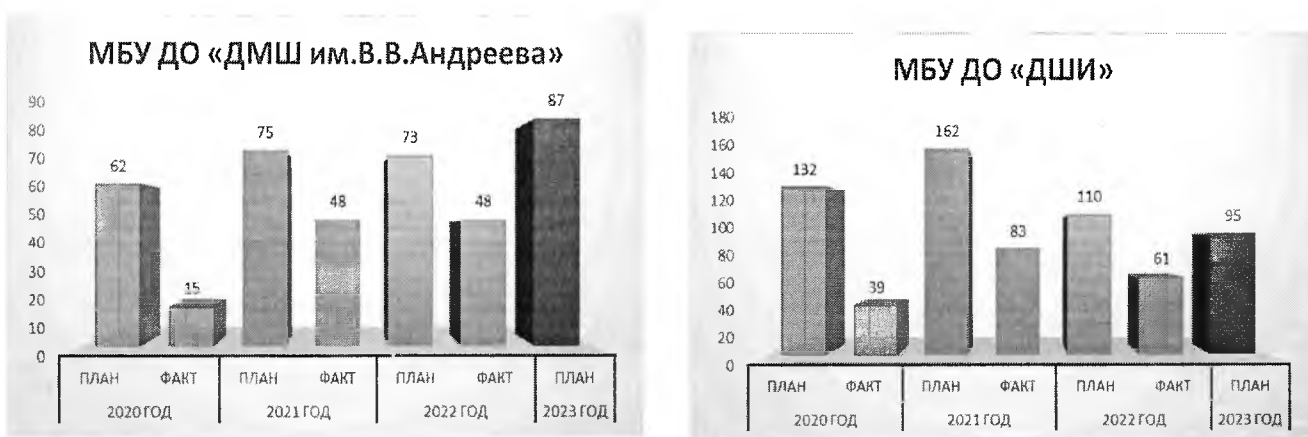


Диаграмма 1. «Количество человек, планирующих воспользоваться/воспользовавшихся льготой, в т.ч. члены семьи»



Диаграмма 2. «Расходы на 1 человека, руб.»

Данная динамика может указывать на некорректное планирование расходов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах

Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, и изначально завышении расчетных данных, что в свою очередь приводит к дефициту бюджетных средств по другим статьям расходов.

Расчет предполагаемой экономии средств, исходя из фактических расходов и численности в динамике за последние 3 года

Учреждение	2024 год				
	План по проекту бюджета	из расчета средних значений за последние 3 года	из расчета максимальных значений за последние 3 года	отклонение из расчета <u>средних значений</u> за последние 3 года	отклонение из расчета <u>максимальных значений</u> за последние 3 года
МБУ ДО «ДМШ им.В.В.Андреева»	937 900,00	825 800,00	1 406 800,00	112 100,00	- 468 900,00
численность по льготе (чел.)		37	48		
фактические расходы на 1 человека (руб.)		22 317,50	29 308,31		
МБУ ДО «ДШИ»	3 207 100,00	1 746 800,00	2 567 000,00	1 460 300,00	640 100,00
численность по льготе (чел.)		61	83		
фактические расходы на 1 человека (руб.)		28 634,82	30 926,64		
ИТОГО	4 145 000,00	2 572 600,00	3 973 800,00	1 572 400,00	171 200,00

Таким образом, при формировании проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 гг. предполагаемая сумма к перераспределению с компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, на другие статьи расходов может составить 171 200,00 рублей по максимальным значениям (или 1 572 400,00 по средним значениям), исходя из динамики расходов за последние 3 года.

За анализируемый период 2020-2023 гг. наблюдается сокращение доходов от оказания платных услуг по учреждениям ДО (МБУ ДО «ДШИ», МБУ ДО «ДМШ ИМ.В.В.Андреева»). Планируемый доход в 2023 г. (5 940 000,00 рублей) сократился на 4 283 627,27 рублей (или на 41,9%) в сравнении с фактически полученным доходом в 2020 г. (10 223 627,27 рублей).

Динамика доходов от оказания платных услуг

год	2020	2021	2022	2023 (план)
сумма	10 223 627,27	7 286 105,22	4 513 892,17	5 940 000,00
% к предыдущему году	70,9	71,27	61,95	131,59
в том числе:				

за счет средств ПФДО	5 734 791,51	2 718 491,81	0,00	0,00
без учета средств ПФДО	4 488 835,76	4 567 613,41	4 513 892,17	5 940 000,00

**Расход средств от оказания платных услуг учреждениями
дополнительного образования**

(рублей)

Наименование статьи расхода	2020 год	Удельный вес в общем объеме расходов, %	2021 год	Удельный вес в общем объеме расходов, %	2022 год	Удельный вес в общем объеме расходов, %	2023 год (план)	Удельный вес в общем объеме расходов, %
ФОТ учреждения	5 731 868,02	56,06	4 087 435,62	56,10	2 092 704,22	49,85	2 230 200,00	37,55
Взносы на соц. страхование	1 970 199,67	19,27	1 166 617,27	16,01	628 237,61	14,97	723 000,00	12,17
Иные выплаты персоналу	107 762,79	1,05	39 858,50	0,55	122 552,48	2,92	199 173,00	3,35
Закупка товаров, работ, услуг	2 381 447,15	23,29	1 991 696,11	27,34	1 303 251,74	31,05	2 645 691,60	44,54
Налоги, сборы, иные платежи	32 349,64	0,32	497,72	0,01	50 868,51	1,21	141 935,40	2,39
Итого	10 223 627,27		7 286 105,22		4 197 614,56		5 940 000,00	

Значительное сокращение доходов от оказания платных услуг связано с прекращением участия МБУ ДО «ДШИ» в 2022 г. в программе персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе Нефтеюганске и прекращением возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ, предоставляемых детям с использованием сертификатов дополнительного образования, в связи с исключением детских школ искусств из Целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей.

По результатам обзора предлагается:

1. Осуществлять контроль за достижением целевых показателей по численности и средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования.
2. При формировании проекта бюджета по учреждениям дополнительного образования предлагается планировать увеличение расходов на приобретение средств индивидуальной защиты для обеспечения

безопасной работы сотрудников учреждений за счет перераспределения средств с расходов, связанных со служебными командировками в части проезда, в сумме 4 000,00 рублей.

3. Рассмотреть возможность прохождения программ повышения квалификации педагогам учреждений дополнительного образования дистанционно с применением телекоммуникационных каналов связи. Если дистанционное повышение квалификации не представляется возможным, предлагается рассмотреть возможность оплаты расходов, связанных со служебными командировками, за счет средств от приносящей доход деятельности.
4. При формировании проекта бюджета по учреждениям дополнительного образования производить расчет плановых показателей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, исходя из достоверных данных о фактических расходах и численности человек, воспользовавшихся данной льготой.
5. Расширить спектр платных услуг для получения дополнительных доходов.

Приложение 1

Анализ изменений по направлению расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» в разрезе учреждений

Таблица 1
(рублей)

Учреждение	2020 год				2021 год				2022 год				План на 2023 год
	Первоначальный план на 01.01.2020	Уточненный план на 31.12.2020	Отклонение уточненного плана от первоначального		Первоначальный план на 01.01.2021	Уточненный план на 31.12.2021	Отклонение уточненного плана от первоначального		Первоначальный план на 01.01.2022	Уточненный план на 31.12.2022	Отклонение уточненного плана от первоначального		
			в рублях	в %			в рублях	в %			в рублях	в %	
МБУ ДО «ДМШ им.В.В.Андреева»	1 716 200,00	1 716 200,00	0,00	0,00	2 057 100,00	1 641 020,00	-416 080,00	-20,23	1 992 400,00	504 711,00	-1 487 689,00	-74,67	2 632 300,00
МБУ ДО «ДШИ»	4 376 700,00	2 230 164,00	-2 146 536,00	-49,04	4 961 700,00	3 257 263,00	-1 704 437,00	-34,35	2 659 200,00	1 956 640,00	-702 560,00	-26,42	2 874 300,00
ИТОГО	6 092 900,00	3 946 364,00	-2 146 536,00	-35,23	7 018 800,00	4 898 283,00	-2 120 517,00	-30,21	4 651 600,00	2 461 351,00	-2 190 249,00	-47,09	5 506 600,00

Таблица 2
(рублей)

Учреждение	2020 год				2021 год				2022 год			
	Уточненный план на 31.12.2020	Исполнено	Остаток неиспользованных средств	% исполнения	Уточненный план на 31.12.2021	Исполнено	Остаток неиспользованных средств	% исполнения	Уточненный план на 31.12.2022	Исполнено	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
МБУ ДО "ДМШ им.В.В.Андреева"	1 716 200,00	409 423,72	1 306 776,28	23,86	1 641 020,00	1 406 798,92	234 221,08	85,73	504 711,00	496 765,16	7 945,84	98,43
МБУ ДО "ДШИ"	2 230 164,00	942 770,71	1 287 393,29	42,27	3 257 263,00	2 556 748,93	700 514,07	78,49	1 956 640,00	1 886 524,82	70 115,18	96,42
ИТОГО	3 946 364,00	1 352 194,43	2 594 169,57	34,26	4 898 283,00	3 963 547,85	934 735,15	80,92	2 461 351,00	2 383 289,98	78 061,02	96,83

Таблица 3

Учреждение	2020 год				2021 год				2022 год				2023 год	
	План		Факт		План		Факт		План		Факт		План	
	Количество человек, планирующих воспользоваться льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, воспользовавшихся льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, планирующих воспользоваться льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, воспользовавшихся льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, планирующих воспользоваться льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, воспользовавшихся льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.	Количество человек, планирующих воспользоваться льготой, в т.ч. члены семьи	Расходы на 1 человека, руб.
МБУ ДО «ДМШ им.В.В.Андреева»	62	27 681,00	15	27 294,91	75	27 428,00	48	29 308,31	73	27 293,30	48	10 349,27	87	30 256,00
МБУ ДО «ДШИ»	132	33 156,52	39	24 173,61	162	30 628,00	83	30 804,20	110	24 174,40	61	30 926,64	95	30 256,00

Приложение 2 к протоколу заседания
комиссии по вопросам повышения
эффективности бюджетных расходов
города Нефтеюганска
№ 1 от 31.05.2023

Результат проведения обзора расходов бюджета города Нефтеюганска «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений «Нефтеюганский информационный центр» в рамках основного мероприятия «Создание условий для реализации целенаправленной информационной политики органов местного самоуправления муниципального образования город Нефтеюганск», муниципальной программы города Нефтеюганска «Развитие гражданского общества».

В соответствии с приказом департамента финансов администрации города Нефтеюганска от 14.10.2022 года №65 «Об утверждении перечня объектов обзоров расходов бюджета города Нефтеюганска, планируемых к проведению в 2023 году» проведен обзор расходов бюджета муниципального образования города Нефтеюганска на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального автономного учреждения «Нефтеюганский информационный центр» за 2020-2022 годы и плановый 2023 год.

Согласно выписки из ЕГРН учреждение осуществляет деятельность в области телевизионного вещания, радиовещания, а также деятельность рекламных агентств.

Постановлением Администрации города Нефтеюганска от 03.08.2017 №126-нп «О порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Нефтеюганска» автономное учреждение города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» отнесено к подведомственности департамента муниципального имущества администрации города Нефтеюганска.

Департамент муниципального имущества администрации города Нефтеюганска согласно положению, утверждённому решением Думы города от 01.06.2022 №163-VII, является органом администрации города Нефтеюганска, созданным в целях обеспечения исполнения полномочий администрации города Нефтеюганска в сфере имущественных и жилищных отношений, а также для осуществления управленческих функций. Осуществление полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственного департаменту автономного учреждения города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» не относится к исполнению полномочий в сфере имущественных и жилищных отношений, а также для осуществления управленческих функций с учетом видов деятельности вышеназванного учреждения.

В департаменте муниципального имущества администрации города Нефтеюганска отсутствуют специалисты в области теле, радиовещания.

Подготовку муниципального задания для автономного учреждения города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» осуществляет информационно-аналитический отдел департамента по делам администрации города Нефтеюганска. Утверждение ежемесячного отчета о выполнении муниципального задания департаментом осуществляется только при согласовании специалиста информационно-аналитический отдела департамента по делам администрации города Нефтеюганска, который подтверждает выполнение муниципального задания. Данными отчетами подтверждается факты выполнения муниципальных работ (количество времени и тематика трансляции теле-радио материалов), которые служат основанием зачета перечисленной субсидии на выполнение муниципального задания фактически выполненным работам.

По штатному расписанию предусмотрено 38,5 штатных единиц, из них за счет бюджета 34,5 ставок и 4 ставки за счет приносящей доход деятельности. Фактически замещено 33 ставки, за счет бюджета 31 ставка, 3 ставки за счет приносящей доход деятельности.

В целях проведения обзора бюджетных расходов были проанализированы бюджетные ассигнования местного бюджета по КОСГУ:

(рублей)

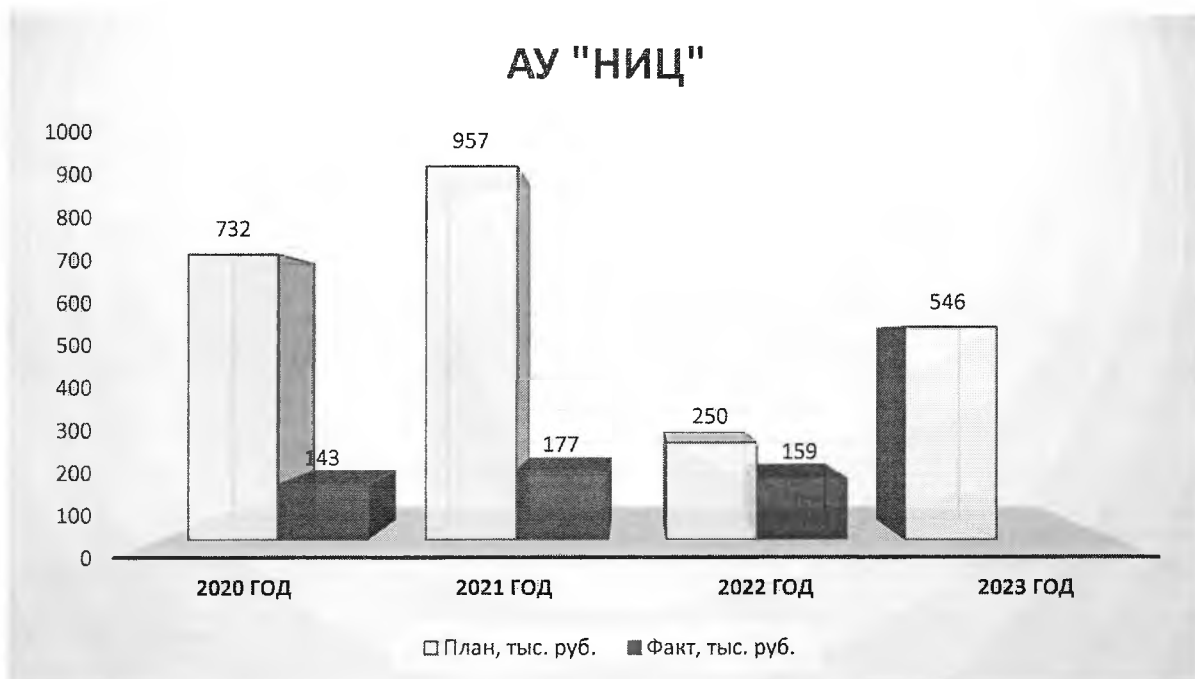
КОСГУ	на 31.12.2020 г.		% освоения	на 31.12.2021 г.		% освоения	на 31.12.2022 г.		% освоения	Первоначальный бюджет 2023 год
	план	кассовое освоение		план	кассовое освоение		план	кассовое освоение		
211	15 980 121	15 980 121,00	100,0	16 772 553	16 772 553,00	100,0	17 743 316	17 743 316,00	100,0	18 098 0000
213	4 836 900	4 836 900,00	100,0	5 095 875	5 003 196,05	98,2	5 454 615	5 357 884,95	98,2	5 465 600
214	731 900	142 705,00	19,5	957 205	176 556,70	18,4	249 658	159 337,60	63,8	545 700
221	523 000	523 000,00	100,0	661 000	660 857,00	100,0	523 000	523 000,00	100,0	523 000
223	758 673	758 673,00	100,0	935 300	935 300,00	100,0	735 342	735 342,00	100,0	872 800
225	244 727	244 727,00	100,0	473 500	473 500,00	100,0	282 920	282 920,00	100,0	228 400
226	0	0,00	0,0	180 102	176 721,00	98,1	0	0,00	0,0	0
266	35 979	35 979,00	100,0	101 567	101 567,00	100,0	318 450	318 450,00	100,0	0
291	125 600	121 303,00	96,6	117 100	112 825,00	96,3	104 338	104 338,00	100,0	100 100
310	0	0,00	0,0	2 385 994	2 382 994,00	99,9	0	0,00	0,0	0
346	0	0,00	0,0	349 719	349 719,00	100,0	0	0,00	0,0	0
ИТОГО	23 236 900	22 643 408,00	97,4	28 029 915	27 145 788,75	96,8	25 411 639	25 224 588,55	99,3	25 833 600

Наибольший удельный вес в общих расходах учреждения составляет заработная плата работников учреждения.

(рублей)

Год	Всего расходов	Расходы на заработную плату	Удельный вес расходов на заработную плату, в %
2020 год (факт)	22 643 408	15 980 121	70,57
2021 год (факт)	27 145 788,75	16 772 553	61,79
2022 год (факт)	25 224 588,55	17 743 316	70,34
2023 год (план)	25 833 600	18 098 000	70,06

Неполное освоение расходов в учреждении ежегодно происходило по статье расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей». Экономия средств перераспределялась на другие статьи расходов. В 2020 году исполнение по данной статье составило 19,5%, в 2021 году – 18,4%, а в 2022 году – 63,8% от плановых назначений.



Таким образом, не все запланированные работники, воспользовались льготой на компенсацию расходов для оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц. Расходы в течение года перераспределялись на другие статьи расходов.

За анализируемый период 2020-2023 годы наблюдается сокращение доходов от оказания платных услуг по учреждению. Доходы от предпринимательской деятельности автономного учреждения за последние три года составили:

за 2020 год – 5 724 591,79 рублей, из них на выплату заработной платы с доходов от предпринимательской деятельности и социальных гарантий 2 697 957,88 рублей;

за 2021 год – 5 445 638,5 рублей, из них на выплату заработной платы с доходов от предпринимательской деятельности и социальных гарантий на 2 756 199,50 рублей;

за 2022 год – 6 626 351,57 рублей, из них на выплату заработной платы с доходов от предпринимательской деятельности и социальных гарантий на 4 666 572,95 рублей.

По итогам 1 квартала 2023 года поступление средств от предпринимательской деятельности составило 893 550,80 рублей, что ниже на 23% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Анализируя произведённые расходы по предпринимательской деятельности следует вывод об увеличении затрат по заработной плате и социальным гарантиям с 47% в 2020 году до 70% в 2022 году, при этом имеются вакантные должности согласно штатному расписанию в количестве 5,5 единиц.

По результатам обзора предлагается:

1. При формировании проекта бюджета производить расчет плановых показателей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, исходя из достоверных данных о фактических расходах и численности человек, воспользовавшихся данной льготой.

2. Рассмотреть вопрос по оптимизации штатной численности учреждения.

3. Расширить спектр платных услуг для получения дополнительных доходов от предпринимательской деятельности.

4. Рассмотреть вопрос по передаче автономного учреждения города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» в подведомственность администрации города Нефтеюганска.