**Отчет о проведении обзора расходов**

**за счет средств от приносящей доход деятельности**

В условиях ограниченности финансирования муниципальных бюджетных и автономных учреждений на первый план выходит возможность учреждениями самостоятельно зарабатывать средства и распоряжаться ими. Развитие механизмов осуществления приносящей доход деятельности бюджетными и автономными учреждениями, с одной стороны, дополняет гарантированную возможность получения государственных услуг, а с другой создает условия и стимулы для повышения эффективности деятельности учреждений и способности самостоятельно функционировать в современных условиях.

Как правило, основной целью оказания платных услуг является привлечение дополнительных финансовых средств для развития и расширения материально-технической базы учреждений.

Объектом проведения бюджетного обзора в 2023 году выступили расходы учреждений, осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности.

Бюджетным обзором охвачены учреждения системы образования, культуры и спорта муниципального образования г. Медногорск. Также обзором охвачены учреждения МАУ «МФЦ» и МБУ «УХТО», в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет администрация МО г. Медногорск.

Бюджетный обзор проводился с 01 марта по 31 марта 2023 года.

Под приносящей доход деятельностью понимается деятельность по оказанию услуг (выполнению работ) за плату. Учреждениями соблюдено важное условие такой деятельности - соответствие целям создания бюджетных и автономных учреждений. Цели создания бюджетных учреждений отражены в их уставах. Исходя из целей, на их основании составлены и утверждены виды деятельности учреждения, которые также приведены в уставе.

Учет средств от приносящей доход деятельности производится на отдельных лицевых счетах учреждений.

Рассмотрим динамику поступления доходов от приносящей доход деятельности в разрезе бюджетных и автономных учреждений города:

Таблица 1. Анализ объема доходов автономных и бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности за 2021 - 2022 годы.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждений | Сумма поступлений доходов за 2021 год | Сумма поступлений доходов за 2022 год | Отклонение поступлений 2022 года от поступлений 2021 года |
| МАУ ДО СШ «Металлург»г. Медногорска» | 487,0 | 1 250,1 | + 763,1 |
| МБУ ДО СШ «Айсберг» г. Медногорска» | 1 131,2 | 1 379,9 | + 248,7 |
| МБУ КДС | 311,9 | 592,8 | + 280,9 |
| МАУ ДКМ | 975,2 | 1 744,5 | + 769,3 |
| МБУ ДО ДШИ г. Медногорска | 40,0 | 11,1 | - 28,9 |
| МБУК «ЦБС г. Медногорска» | 393,8 | 447,9 | + 54,1 |
| МБУ «УХТО» | 774,2 | 843,5 | + 69,3 |
| МАУ «МФЦ» | 28,2 | 47,0 | + 18,8 |
| МБДОУ отдела образования администрации г. Медногорска | 9 528,1 | 11 766,8 | + 2 238,7 |
| МБОУ отдела образования администрации г. Медногорска | 1 094,4 | 1 515,0 | + 420,6 |
| МБОУ ДО «Центр дополнительного образования детей г. Медногорска» | 165,9 | 193,1 | + 27,2 |
| МАУ ДЗОЛ «Лесная сказка» | 3 379,5 | 6 131,2 | + 2 751,7 |
| ИТОГО: | 18 309,4 | 25 922,9 | + 7 613,5 |

Анализ доходов автономных и бюджетных учреждений города Медногорска от приносящей доход деятельности за отчетный период, свидетельствует о положительной динамике объема доходов. В 2022 году, по сравнению с 2021 годом объем доходов автономных и бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности увеличился на 7 613,5 тыс. рублей.

Что касается учреждений спорта то, по МАУ ДО СШ «Металлург» г. Медногорска» объем доходов увеличился на 763,1 тыс. рублей, за счет проведения спортивно-массовых мероприятий по договорам, заключенным с ООО «ММСК» и сдачи в аренду части помещений в здании физкультурно-оздоровительного комплекса «Сокол». По МБУ ДО СШ «Айсберг» г. Медногорска» доходы возросли на 248,7 тыс. рублей, что связано с увеличением посещений проката коньков и сдачей ледовой арены для массового катания.

Анализ, проведенный в учреждениях культуры, позволяет увидеть, что наблюдается рост доходов от приносящей доход деятельности в МАУ ДКМ составил 769,3 тыс. рублей. Рост произошел по причине снятия ограничений на проведение культурно-массовых мероприятий и повышением ставки арендной платы за предоставляемые помещения. В МБУ КДС рост доходов составил 280,9 тыс. рублей, что также связано увеличением количества культурно-массовых мероприятий и снятия ограничений на их проведение. В МБУ ДО ДШИ г. Медногорска наблюдается снижение объема доходов от мероприятий, проводимых школой искусств города на 28,9 тыс. рублей. По МБУК «ЦБС г. Медногорска» объем доходов увеличился на 54,1 тыс. рублей, в связи с увеличением количества оказания сервисных и дизайнерских услуг населению города

По основным общеобразовательным учреждениям отдела образования администрации г. Медногорска объем доходов увеличился на 420,6 тыс. рублей. Это объясняется поступлением возмещения коммунальных расходов по школе № 1 от подрядчика. В детских дошкольных учреждениях города доходы возросли на 2 238,7 тыс. рублей, в связи с повышением родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских дошкольных учреждениях города. По МАУ ДЗОЛ «Лесная сказка» объем доходов увеличился на 2 751,7 тыс. рублей, что связано с увеличением количества отдыхающих детей в загородном лагере. По МБОУ ДО «Центр дополнительного образования детей г. Медногорска» на 27,2 тыс. рублей, в связи с увеличением возмещаемых коммунальных услуг.

В МБУ «УХТО» наблюдается увеличение объема доходов от приносящей доход деятельности на 69,3 тыс. рублей, в связи с повышением ставки арендной платы за предоставляемые в аренду помещения.

В МАУ «МФЦ» доходы возросли на 18,8 тыс. рублей, что связано с поступлением платы за предоставление сведений, содержащихся в ЕГРН, в соответствии с приказом от 13.05.2020 года № П/0145.

Существенную часть доходов бюджетных и автономных учреждений в структуре доходов от предпринимательской деятельности занимают доходы от спонсорской помощи.

Таблица 2. Анализ объема доходов автономных и бюджетных учреждений от спонсорской помощи за 2021 - 2022 годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждений | Сумма поступлений доходов за 2021 год | Сумма поступлений доходов за 2022 год | Отклонение поступлений 2022 года от поступлений 2021 года |
| МАУ ДО СШ «Металлург»г. Медногорска» | 2 127,0 | 3 380,7 | + 1 253,7 |
| МБУ ДО СШ «Айсберг» г. Медногорска» | 315,7 | 881,3 | + 565,6 |
| МАУ ДКМ | 1 371,7 | 316,5 | - 1 055,2 |
| МБОУ ДО ДШИ г. Медногорска | 576,3 | 983,8 | + 407,5 |
| МБУК ЦБС | 576,9 | 5 343,3 | + 4 766,4 |
| МБУ «КДС» | 662,5 | 367,0 | - 295,5 |
| МБУ «УХТО» | 0 | 110,0 | + 110,0 |
| МАУ ДЗОЛ «Лесная сказка» | 592,4 | 54,9 | - 537,5 |
| МБДОУ отдела образования администрации г. Медногорска | 502,8 | 424,4 | - 78,4 |
| МБОУ отдела образования администрации г. Медногорска | 1 359,9 | 3 167,5 | + 1 807,6 |
| МБОУ ДО «Центр дополнительного образования детей г. Медногорска» | 50,2 | 13,3 | - 36,9 |
| ИТОГО: | 8 135,4 | 15 042,7 | + 6 907,3 |

Доходы от спонсорской помощи за 2022 год, по сравнению с 2021 годом заслуживают положительной оценки, их объем увеличился на 6 907,3 тыс. рублей. Основной причиной существенного роста доходов явилось поступление денежных средств от спонсоров на капитальный ремонт помещений центральной городской библиотеки и поступление денежных пожертвований от «БФ «Достойным – лучшее» и «НО БФ Элем – Благотворительность».

Доходы от приносящей доход деятельности поступают в самостоятельное распоряжение учреждений. Расход средств от приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством на основании планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, утвержденных главными распорядителями бюджетных средств, в которых указываются источники образования и направления использования средств.

Рассмотрим структуру расходов бюджетных и автономных учреждений за 2022 год за счет средств от приносящей доход деятельности:

Таблица 3 Направления расходов бюджетных и автономных учреждений, за счет средств от приносящей доход деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма,тыс. рублей | Удельный вес,% |
| Фонд оплаты труда учреждений | 414,36 | 1,03% |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 443,89 | 1,10% |
| Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам | 1 038,40 | 2,58% |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 136,63 | 0,34% |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 5 187,52 | 12,87% |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 31 617,75 | 78,44% |
| Закупка энергетических ресурсов | 1 255,81 | 3,12% |
| Стипендии | 56,24 | 0,14% |
| Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда | 74,34 | 0,18% |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 0,80 | 0,00% |
| Уплата прочих налогов, сборов | 28,41 | 0,07% |
| Уплата иных платежей | 55,69 | 0,14% |
| ВСЕГО РАСХОДОВ: | 40 309,84 | 100,00% |

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре расходов учреждений, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности, занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг. Они составляют 31 617,75 тыс. рублей или 78,44%. Весомую долю в этих расходах занимают расходы по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников дошкольных образовательных учреждений города, обеспечение соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Также осуществлялись расходы по услугам связи, оплате транспортных услуг, обслуживанию оргтехники, страхованию, организационным взносам за участие в конкурсах и конференциях, расходы по программное обеспечению учреждений, приобретению хозяйственных и канцелярских товаров, строительных материалов, мебели, спортивного оборудования и средств обучения.

Значительную часть - 5187,52 тыс. рублей или 12,87% составили расходы по капитальному ремонту здания городской библиотеки за счет средств спонсоров.

3,12 % или 1255,81 тыс. рублей составили расходы по закупке энергетических ресурсов, это коммунальные платежи по договорам, заключенным за счет средств от возмещения затрат на оплату коммунальных услуг.

За счет средств от приносящей доход деятельности в 2022 году осуществлялись выплаты командировочных расходов (проезд, питание, проживание) для обеспечения учащихся и воспитанником образовательных учреждений и учреждений дополнительного образования в различных мероприятиях в сумме 1038,4 тыс. рублей или 2,58%. Также на эти цели осуществлялись расходы персоналу учреждений в сумме 443,89 тыс. рублей (1,1%).

Расходы на оплату труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников в общей структуре расходов составили 550,99 тыс. рублей или 1,37%. Данные расходы производились МАУ ДЗОЛ «Лесная сказка»и МБУ «УХТО».

Небольшой удельный вес, менее 1 % составили расходы по исполнению судебных актов МБОУ ДО «Центр дополнительного образования детей г. Медногорска» в сумме 74,34 тыс. рублей, по выплате стипендии МБОУ Гимназия г. Медногорска в сумме 56,24 тыс. рублей, оплату штрафов и пени в сумме 55,69 тыс. рублей, оплату транспортного налога и госпошлины в сумме 28,41 тыс. рублей, земельного налога в сумме 0,8 тыс. рублей.

Тем самым, учреждения эффективно используют дополнительные ресурсы от приносящей доход деятельности для осуществления своей деятельности и поддержания качества оказываемых услуг. Это выражается и в улучшении технического оснащения учреждений, обеспечении реализации современных направлений учебной и творческой деятельности, усовершенствовании спортивной инфраструктуры учреждений, реализации проектов профессиональной направленности, а также приобретении оборудования и инвентаря для расширения спектра оказываемых платных услуг.

Кроме того, расходы, произведенные за счет приносящей доход деятельности позволили учреждениям высвободить часть средств, выделенных учреждениям на выполнение муниципальных заданий и перераспределить их на другие нужды учреждения. Это свидетельствует о необходимости развития приносящей доход деятельности в учреждениях.

Развитию платной деятельности в учреждениях будут способствовать следующие мероприятия:

- изучение запросов потенциальных потребителей;

- мониторинг актуальности, востребованности;

- осуществление пересмотра перечня услуг;

- формирование новых видов услуг.

По итогам проведения обзора расходов за счет средств от приносящей доход деятельности, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

- провести мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов, направленных на повышение доли расходов, осуществляемых за счет средств от приносящей доход деятельности;

- разработать дорожные карты, предусматривающие реализацию мероприятий, направленных на повышение объема доходов и расходов от приносящей доход деятельности с установлением контрольных точек и ответственных исполнителей;

- результаты бюджетного обзора учесть при подготовке бюджета на 2024 год и плановый период.