**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах анализа расходов на осуществление деятельности муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение" за январь-ноябрь 2021 года".

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по поручению Думы Нижнеудинского муниципального образования.

В соответствии со статьей 6 Устава Нижнеудинского муниципального образования на основании п. 12 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" к вопросам Нижнеудинского муниципального образования в сфере культуры отнесено, в том числе, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Решение данного вопроса местного значения является одной из задач структурного подразделения администрации Нижнеудинского муниципального - отдела культуры администрации Нижнеудинского муниципального образования. В состав отдела входят: начальник отдела культуры, главный специалист, ведущий специалист.

Для решения данного вопроса местного значения в ноябре 2010 года создано муниципальное бюджетное учреждение "Культурно-досуговое объединение"; Устав учреждения утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 21.01.2011г. №35. Учредителем и собственником учреждения является Нижнеудинское муниципальное образование. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация Нижнеудинского муниципального образования. Полномочия администрации в сфере контроля за использованием муниципального имущества, переданного учреждению на праве оперативного управления, осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования. Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется на безвозмездной основе в рамках договора муниципальным казенным учреждением "Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования".

В состав муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение" входит структурное подразделение (отдел Досуговый Центр "Спутник"), не являющееся обособленным.

На должность директора муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение" на период с 06.07.2020г. по 05.07.2023г. назначена Худоногова Светлана Павловна (распоряжение администрации Нижнеудинского муниципального образования №48-р от 06.07.2020г.).

Основные виды деятельности учреждения, указанные в п.2.3. ч.2 Устава учреждения, соответствуют вопросам местного значения Нижнеудинского муниципального образования.

В соответствии с основными видами деятельности согласно п.9 ч.1 ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация муниципального образования формирует и утверждает муниципальные задания для учреждения, финансовое обеспечение которого осуществляется в виде субсидий из бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

Муниципальное задание для муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение" на 2021 год утверждено главой Нижнеудинского муниципального образования 23.12.2020г.

Муниципальным заданием предусмотрено оказание учреждением следующих муниципальных услуг:

1) показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок);

2) показ (организация показа) концертов и концертных программ;

3) организация и проведение культурно-массовых мероприятий (фестивалей, выставок, конкурсов, смотров);

4) организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия-народные гуляния, праздники, торжественные мероприятия, памятные даты);

5) организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

По состоянию на 01.12.2021г. в учреждении действует 15 клубных формирований; общее количество участников 436 человек:

1. Народный ансамбль танца "Талисман" - 60 участников.
2. Народный ансамбль эстрадного танца "Шарм" - 38 участников.
3. Театр-студия "Лицедеи" - 22 участника.
4. Народный фольклорный ансамбль "Русочка" - 31 участник.
5. Народный театр эстрадной песни "Маэстро" - 15 участников.
6. Студия Современного танца "Драйв Дэнс" - 55 участников.
7. Вокально-эстрадная студия "Голос" - 11 участников.
8. Кавер-группа "Респект" - 5 участников.
9. Народный хор русской песни "Родник" - 20 участников.
10. Народный вокальный ансамбль "Рябинушка" -10 участников.
11. Народный театр "Экспромт" - 29 участников.

12.Духовой оркестр "Молодость" - 16 участников.

13.Ансамбль танца "Кудаяр" - 87 участников (ДЦ "Спутник").

14.Вокальная студия "Созвездие" - 12 участников (ДЦ "Спутник").

15.Вокальная студия "Сибирия"- 25 участников (ДЦ "Спутник").

Муниципальным заданием утверждены:

- объем муниципальных услуг в натуральных показателях (количество спектаклей/премьер, концертных программ, фестивалей конкурсов и т.д.);

- показатели, характеризующие качество муниципальных услуг (число зрителей, заполняемость зрительного зала, число участников);

- порядок оказания муниципальных услуг;

- предельные цены(тарифы) на оплату муниципальных услуг;

- порядок информирования потенциальных потребителей муниципальных услуг путем размещения афиш, телевизионной рекламы ООО "Телеверсия", размещения информации на официальном сайте Нижнеудинского муниципального образования;

- требования к отчетности об исполнении муниципального задания (форма отчетов, сроки предоставления).

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг с учетом введения ограничительных мер в условиях пандемии, не корректировались. В случае отмены мероприятия работники учреждения продолжали работать в режиме онлайн, внедряя дистанционный формат взаимодействия с посетителями.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия представлены ежемесячные отчеты учреждения о проведенных мероприятиях с указанием их наименования, даты проведения, количества зрителей на платной основе и на бесплатной основе, онлайн-просмотров, затрат на подготовку мероприятия (бюджетные субсидии, собственные средства учреждения), сумма выручки от проведения мероприятия.

Отделом культуры администрации Нижнеудинского муниципального образования представлены сводные сведения о выполнении учреждением муниципального задания на оказание услуг за девять месяцев 2021 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя, утвержденное в муниципальном задании на 2021 год | Фактическое значение показателя за 9 месяцев 2021 года | Процент исполнения |
| **Спектакли** |
| Число зрителей | человек | 2467 | 3014 (в том числе 400 онлайн - просмотров) | 122,2 |
| Средняя заполняемость зрительного зала | % | 33,4 | 160,9 | 481,7 |
| Количество спектаклей/ премьер | ед. | 35/10 | 19/5 | 54,3/50,0 |
| **Концерты** |
| Число зрителей | человек | 5500 | 4294 (в том числе 3023 онлайн - просмотров) | 78,1 |
| Средняя заполняемость зрительного зала | % | 74,5 | 93,6 | 125,6 |
| Количество концертных программ | ед. | 40 | 36 | 90,0 |
| **Фестивали, конкурсы** |
| Число участников | человек | 900 | 197 | 21,9 |
| Количество фестивалей | ед. | 4 | 6 | 150,0 |
| Количество конкурсов | ед. | 3 | 3 | 100,0 |
| **Народные гуляния** |
| Число участников | человек | 680 | 704 | 103,5 |
| Количество мероприятий | ед. | 12 | 9 | 75,0 |

Анализ отчетных данных свидетельствует о том, что при подсчете показателей, характеризующих качество муниципальных услуг учитывались онлайн – просмотры (1 просмотр – 1 человек).

По итогам 9 месяцев имели место риски неисполнения показателя качества "Число участников" по муниципальной услуге "Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (фестивалей, выставок, конкурсов, смотров)", процент исполнения – 21,9% от утвержденного на 2021 год значения показателя.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Приказом Министерства финансов РФ от 31.08.2018г. №186н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", утвержденным Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении администрации Нижнеудинского муниципального образования 24 декабря 2020 года был утвержден План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение" на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.

Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению "Культурно-досуговое объединение" между администрацией Нижнеудинского муниципального образования и учреждением было подписано 21.12.2020г.

По состоянию на 01.12.2021г. размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, на 2021 год составлял 19 860,2 тыс. рублей.

Освоено за период январь-ноябрь 2021 года 18360,3 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  Код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) | Освоено за январь-ноябрь 2021 года |
| Заработная плата  | 211 | 12564,1 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 3639,9 |
| Услуги связи | 221 | 17,4 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1284,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества  | 225 | 367,1 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 354,0 |
| Страхование | 227 | 3,4 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме  | 266 | 23,8 |
| Налоги, пошлины, сборы | 291 | 7,9 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 71,9 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 346 | 26,8 |
| **Итого** | **х** | **18360,3** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают следующие расходы:

заработная плата работникам учреждения – 69,2% или 12704,5 тыс. руб.;

начисления на выплаты по оплате труда – 19,1% или 3499,5 тыс. рублей;

расходы на коммунальные услуги 7,0% или 1284,0 тыс. рублей.

В штатное расписание включено 44,75 штатных единиц:

1) аппарат – 4,25 штатных единиц (директор, заместитель директора, главный художественный руководитель, администратор, специалист в сфере закупок (0,25 шт. ед.));

2) отдел культурно-массового досуга – 5,5 штатных единиц (заведующий отделом, методист, режиссер массовых представлений, художник-декоратор (0,5 шт. ед.), художник-постановщик, художник-бутафор);

3) технический отдел светового и звукового оформления – 2 штатные единицы (заведующий отделом, звукорежиссер);

4) административно-хозяйственный отдел – 6,5 штатных единиц (заведующий хозяйством, водитель, контролер-кассир, электромонтер(техник), заведующий костюмерной, костюмер, специалист, ответственный за обеспечение безопасности дорожного движения (0,5 шт. ед.));

5) отдел ДЦ "Спутник" (аппарат) – 2 шт. единицы (заведующий отделом, звукооператор);

6) руководители клубных формирований – 14 штатных единиц;

7) режиссер молодежного театра – 1 штатная единица;

8) артисты оркестра – 5 штатных единиц;

9) аккомпаниатор-концертмейстер – 4,5 штатных единицы.

За проверяемый период имеет место девять случаев внутреннего совместительства и пятнадцать случаев внешнего совместительства.

Оклады в штатном расписании и надбавки к ним установлены в соответствии с Положением об оплате труда в учреждении, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 20.09.2013г. №1068 (в ред. от 09.07.2021г.).

Первоначально месячный фонд оплаты труда на 2021 год по учреждению утвержден приказом руководителя учреждения от 01.01.2021г. в размере 813,0 тыс. рублей. Фонд стимулирующих выплат принят в размере 59,2% от фонда оплаты труда или 481,2 тыс. рублей, таким образом, фонд оплаты труда с учетом стимулирующих выплат в месяц составлял 1 294,2 тыс. рублей. С учетом изменений, вносимых с января по ноябрь 2021 года, месячный фонд оплаты труда был увеличен на 2,1 тыс. рублей и составил 815,1 тыс. рублей; фонд стимулирующих выплат был сокращен с 481,2 тыс. рублей до 251,0 тыс. рублей (с 59,2% до 30,8%). Таким образом, фонд оплаты труда с учетом стимулирующих выплат в месяц с 07.08.2021г. составил 1 066,1 тыс. рублей.

За период с января по ноябрь 2021 года расходы на выплату заработной платы работникам учреждения составили 12 564,1 тыс. рублей (подстатья 211"Заработная плата" КОСГУ); среднемесячная заработная плата работников в целом по учреждению составила 33 664,98 рубля, заработная плата основного персонала – 35 094,96 рубля.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации учреждение применяет общую систему налогообложения и уплачивает с выплат работникам страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (22%), на обязательное медицинское страхование (5,1%), на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%); также учреждение является плательщиком дополнительных взносов в размере 0,2% – взнос на страхование от несчастных случаев, размер тарифа устанавливается от класса профессионального риска. За январь-ноябрь 2021 года расходы на оплату страховых взносов составили 3 639,9 тыс. рублей (подстатья 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ).

Расходы на оплату услуг связи (телефонная связь) за январь-ноябрь 2021 года составили 17,4 тыс. рублей (подстатья 221 "Услуги связи" КОСГУ).

Расходы на оплату коммунальных услуг составили 1 284,0 тыс. рублей (подстатья 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ), из них отопление – 950,4 тыс. рублей, расходы на оплату электроэнергии – 214,5 тыс. рублей, водоснабжение и водоотведение – 90,8 тыс. рублей, вывоз мусора – 28,3 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества за 11 месяцев 2021 года составили 367,1 тыс. рублей (подстатья 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ); по данной подстатье отражены расходы на оплату услуг по ремонту отмостки здания по адресу г. Нижнеудинск, ул. Октябрьская, 3 – 303,1 тыс. рублей (ООО "НИЖЛЕСПРОМ"), на оплату услуг организации, осуществляющей санитарную обработку зданий – 10,5 тыс. рублей (ООО "Дезинфекция. Дезинсекция. Дератизация"), техническое обслуживание пожарной сигнализации зданий по ул.Октябрьская,1 и по ул.Петина,145 – 50,0 тыс. рублей (ООО "Гарант+"), технический осмотр транспортных средств – 3,5 тыс. рублей (ООО "Техосмотр").

Расходы на оплату прочих работ, услуг составили 354,0 тыс. рублей (подстатья 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ); по данной подстатье отражены расходы на оплату услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителя – 12,8 тыс. рублей (ООО "Аэропорт" Нижнеудинск"), по размещению объявлений на телеканале ТВ-12 – 119,9 тыс. рублей (ООО "Телеверсия"), по размещению текстовой информации в газете "Наше время-Нижнеудинское" – 200,3 тыс. рублей (ООО "Телеверсия"), по оценке стоимости имущества – 20,0 тыс. рублей (ООО "АЛЬФА-ПРАЙС), компенсация затрат на переоформление документов о тех. присоединении – 1,0 тыс. рублей (ОГУЭП "Облкоммунэнерго").

Расходы на страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств составили 3,4 тыс. рублей (подстатья 227 "Страхование" КОСГУ); на праве оперативного управления за учреждением закреплено три транспортных средства, являющихся собственностью Нижнеудинского муниципального образования: автобус НЕФАЗ-5299-0000017-52, автомобиль ГАЗ GAZZELLE NEXT A65R52-80, автомобиль ГАЗ-3221.

Расходы на выплату социальных пособий и компенсации персоналу в денежной форме составили 23,8 тыс. рублей (подстатья 266 КОСГУ); учреждение выплачивало пособие по больничному листу за первые три календарных дня, приходящихся на период нетрудоспособности работника в зависимости от случая назначения пособия.

Расходы на оплату транспортного налога составили 7,9 тыс. рублей (подстатья 291 "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ).

Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов за январь-ноябрь 2021 года составили 71,9 тыс. рублей (подстатья 343 " Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов " КОСГУ).

Расходы на приобретение материальных запасов (кроме ГСМ) составили 26,8 тыс. рублей (подстатья 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" КОСГУ): канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, электротовары, запасные части к автомобилям, строительные материалы (дюбель, гвозди, цемент, известь, шпаклевка, обои, клей обойный, колер, эмаль цветная), сантехнические материалы.

План – график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС; способ осуществления закупок - закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (п.1, п.4, п.5, п.8, п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").

Пунктом 2.4. Устава учреждению дано право сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях в соответствии с основными видами деятельности. Согласно п.2.5. Устава учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, не являющуюся основным видом деятельности, в рамках возможностей Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано в соответствии с утвержденным администрацией муниципального образования Положением об оказании платных услуг.

В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402– ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговое объединение" осуществляет учет доходов и расходов по осуществляемым им платным услугам (проведение спектаклей, концертов, конкурсов и т.д.), от приносящей доход деятельности, не являющейся основным видом деятельности Учреждения (предоставление оркестра, ансамблей, художественных коллективов для праздников, предоставление помещений для выставок-продаж).

 В бухгалтерском учете бланки билетов отражены на [забалансовом счете 03](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902249301/ZAP2CVC3JK/) "Бланки строгой отчетности" и учитываются согласно [учетной политике](http://budget.1gl.ru/#/document/11/42289//) в условной оценке – 1 руб. за один бланк ([п. 337](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902249301/ZAP26TM3IG/) Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению").

Доходы от реализации поступали в самостоятельное распоряжение Учреждения в соответствии с [пунктом 3](http://budget.1gl.ru/#/document/99/420283299/XA00MI62NP/) статьи 298 Гражданского кодекса РФ, пунктом [4](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9015223/XA00M8Q2N7/) статьи 9.2 Закона от 12.01.1996г. № 7-ФЗ; общая сумма доходов за одиннадцать месяцев 2021 года составила 2 137,9 тыс. рублей.

Освоено за январь-ноябрь 2021 года 2 052,9 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  Код по КОСГУ | Освоено за январь-ноябрь 2021 года |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме *(суточные)* | 212 | 5,2 |
| Услуги связи *(интернет)* | 221 | 60,3 |
| Транспортные услуги *(командировочные расходы (проезд))* | 222 | 4,5 |
| *Коммунальные услуги (электроэнергия, вывоз мусора)* | 223 | 27,7 |
| Работы, услуги по содержанию имущества  | 225 | 55,1 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 193,4 |
| Страхование *(страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств)* | 227 | 2,9 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя |  Код по КОСГУ | Освоено за январь-ноябрь 2021 года |
| Налоги, пошлины, сборы *(транспортный налог)* | 291 | 7,5 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 0,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1051,1 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 59,6 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 346 | 496,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения | 349 | 89,0 |
| **Итого** | **х** | **2052,9** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, производимых за счет средств, поступающих от платных услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности, за январь – ноябрь 2021 года занимают:

1) расходы на приобретение основных средств – 1 051,1 тыс. рублей (статья 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ); в общем объеме расходов по данной подстатье наибольший удельный вес занимают расходы на приобретение музыкального, сценического оборудования – 422,7 тыс. рублей, из них на 239,3 тыс. рублей было приобретено световое оборудование (четыре световых прожектора и светодиодная голова, распределительный усилитель (сплиттер) EURO DJ Splitter 1-4U), три конструкции для подвеса светового оборудования Truss-Master Ферма ФСП-2,ФСП-3 (95,7 тыс. рублей), аудиосистема (38,0 тыс. рублей), два активных двухполосных аудио монитора (41,0 тыс. рублей), также были приобретены микрофон (2,3 тыс. рублей), закрытые мониторные с кабелем и адаптером наушники (6,4 тыс. рублей); также по данной подстатье отражены расходы на приобретение подставки для нот (пюпитр) (1,5 тыс. рублей), костюмов сценических для клубных формирований "Лицедеи", "Респект", "Русочка", "Экспромт", "Драйв Денс", "Маэстро" (342,5 тыс. рублей), оргтехника (многофункциональные устройства (МФУ), два ноутбука) – 115,3 тыс. рублей, мебель (столы, кресло, стулья) - 48,0 тыс. рублей, вертикальные жалюзи (80,3 тыс. рублей), лампы настольные (2,9 тыс. рублей), USB-флеш– накопитель (0,8 тыс. руб.), телевизор (17,0 тыс. рублей), лестница-стремянка (2,4 тыс. рублей), мойка высокого давления (11,3 тыс. рублей), план эвакуации (6,4 тыс. руб.);

2) расходы на приобретение материальных запасов – 496,1 тыс. рублей (подстатья 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" КОСГУ); наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данной подстатье занимают расходы на приобретение строительных материалов – 247,2 тыс. рублей, для проведения текущих ремонтов были приобретены фанера, профлист, обои, шпаклевка, побелочная паста, эмаль, гвозди, саморезы, оконный блок, двери; также по данной подстатье отражены расходы на приобретение запасных частей к транспортным средствам (19,5 тыс. рублей), сантехнические материалы (22,6 тыс. рублей), электроматериалы (22,2 тыс. рублей), канцелярские принадлежности (10,1 тыс. рублей), комплектующие к оргтехнике и сценическому оборудованию (113,5 тыс. рублей), хозяйственные товары (32,4 тыс. рублей), ткань для пошива сценических костюмов (6,8 тыс. рублей), шары для оформления (5,2 тыс. рублей);

3) расходы на оплату прочих работ, услуг - 193,4 тыс. рублей (подстатья 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ); по данной подстатье отражены расходы на оплату услуг по охране объекта – 83,6 тыс. рублей (ФГКУ "УВО ВНГ России по Иркутской области"), по организации услуг связи – 4,0 тыс. рублей (ООО "Сибтелесеть"), по размещению объявлений на телеканале ТВ-12 – 7,0 тыс. рублей (ООО "Телеверсия"), по размещению текстовой информации в газете "Наше время– Нижнеудинское" – 39,9 тыс. рублей (ООО "Телеверсия"), на оплату услуг по видеосъемке – 20,0 тыс. рублей (ООО "Телеверсия"), абонентская плата за обеспечение программным продуктом для сдачи отчетности по учреждению – 6,4 тыс. рублей (АО "ПФ "СКБ Контур"), организационный взнос для участия коллективов в областных мероприятиях – 3,0 тыс. рублей (Комитет финансов Слюдянского района МБУК "ДК "Перевал"), на оплату услуг по гражданско-правовым договорам – 29,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества за 11 месяцев 2021 года составили 55,1 тыс. рублей (подстатья 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ); по данной подстатье отражены расходы на оплату услуг по заправке картриджей принтеров – 1,3 тыс. рублей (ИП Кусакин Д.Ю.), по ремонту сценических костюмов – 13,6 тыс. рублей (ИП Пачина Е.Н.) , по техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации – 25,0 тыс. рублей (ООО "Гарант+"), по ремонту прожектора – 7,5 тыс. рублей (ИП Чемоданова Е.А.).

Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов за январь-ноябрь 2021 года за счет собственных средств учреждения составили 59,6 тыс. рублей (подстатья 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов " КОСГУ).

На подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ отнесены расходы в размере 89,0 тыс. рублей на приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности (билеты, квитанции), приобретение подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения в ходе проведения мероприятий (цветы, воздушные шары, шары с гелием, фоторамки, канцелярские принадлежности (блокноты, значки, карандаши, наборы для творчества и рисования), сладкие наборы, торты, детские игрушки).

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

За период с января по ноябрь 2021 года учреждению предоставлялись субсидии на иные цели в рамках реализации мероприятий ведомственных целевых программ Нижнеудинского муниципального образования. Предоставление субсидий на иные цели осуществлялось на основании Соглашения от 21.12.2020г., заключенного администрацией Нижнеудинского муниципального образования с учреждением в соответствии с утвержденным Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания и определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, и на иные цели.

В Соглашении определены цели, условия предоставления субсидий, объем, период предоставления субсидий, порядок контроля за расходованием субсидии, порядок возврата субсидии в бюджет в случае установления учредителем фактов нецелевого использования предоставленных субсидий и (или) невыполнения бюджетным учреждением условий предоставления субсидий, предусмотренных Соглашением.

 В Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели в 2021 году Дополнительным соглашением от 29.10.2021г. внесены изменения в части размера субсидий; с января по ноябрь 2021 года сумма субсидии была уменьшена с 1 329, 0 тыс. рублей до 1 110,7 тыс. рублей:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата Соглашения (Дополнительного соглашения) | Объем субсидий на иные цели в разрезе муниципальных программ Нижнеудинского МО  | Итого |
| Ведомственная целевая программа обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2021 год | "Городские массовые мероприятия Нижнеудинского МО на 2021 год" (общегородские мероприятия |
| Соглашение от 21.10.2020г. | 239,0 | 1090,0 | 1329,0 |
| Дополнительное соглашение от 29.10.2021г. | 20,7 | 1090,0 | 1110,7 |

В рамках муниципальных программ за счет средств субсидий на иные цели в 2021 году было запланировано финансирование следующих мероприятий:

тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятий | План |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского МО |
| Техническое обслуживание огнетушителей (38 шт.) | 7,6 |
| Испытание сетей внутреннего противопожарного водопровода, перекатка пожарных рукавов (2 здания) | 7,5 |
| Техническое обслуживание и ремонт автоматических установок пожарной сигнализации (2 здания), приобретение пожарного оборудования | 5,6 |
| **Итого**  | **20,7** |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского МО |
| Общегородские мероприятия (28 шт.) | 1090,0 |
| **Итого** | **1090,0** |
| **Всего** | **1110,7** |

Расходы за период с января по ноябрь 2021 года, произведенные за счет средств субсидий на иные цели, составили 765,7 тыс. рублей или 68,9% от утвержденного годового объема:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя |  Код по КОСГУ | Освоено за январь-ноябрь 2021 года |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 16,6 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 121,8 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 6,3 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 7,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 346 | 260,1 |
| Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения | 349 | 353,2 |
| **Итого** |  | **765,7** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, занимают следующие расходы:

1) расходы по подстатье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ – 46,1% или 353,2 тыс. рублей (подарочная, сувенирная продукции, а также иные материальных ценностей в целях награждения, дарения в ходе проведения мероприятий, в том числе подарочные наборы для ветеранов ВОВ и тружеников тыла к празднику 9 мая).

2) расходы по подстатье 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" КОСГУ - 34,0% или 260,1 тыс. рублей; для проведения общегородских мероприятий были приобретены шары воздушные, гирлянды из шаров (11,1 тыс. рублей), цветы и гирлянды для возложения к памятникам (14,7 тыс. рублей), баннеры (19,5 тыс. рублей), лента георгиевская (2,5 тыс. рублей), флаги (1,8 тыс. рублей); фотобумага, рамки (9,5 тыс. рублей), ткань, кружево для пошива сценических костюмов, булавки (26,0 тыс. рублей), сценическая одежда (футболки, шапки, шарфы) – 34,2 тыс. рублей, одежда сцены (ткань) -14,6 тыс. рублей, лампа светодиодная (1,9 тыс. рублей), запасный части к автомобилю (1,9 тыс. рублей), кронштейны, подставки для огнетушителей (3,4 тыс. рублей), канцелярские принадлежности (бумага, маркеры, чернила) – 10,0 тыс. рублей, строительные материалы (пиломатериал, ДВП, эмаль, краска-спрей, кисти, саморезы, шпаклевка, навесы защелки, ручки ацетон, колер т.д.) – 65,2 тыс. рублей, одноразовая посуда (17,9 тыс. рублей), пакеты для мусора, салфетки, скатерти одноразовые (2,3 тыс. рублей), шнур, шпагат, бумага упаковочная, печать, сургуч для печати (для изготовления подарков) - 12,2 тыс. рублей.

3) расходы по подстатье 226 "Прочие работы и услуги" КОСГУ – 15,9% или 121,8 тыс. рублей; за счет средств субсидий на иные цели оплачены услуги по пошиву флажков для оформления города – 20,4 тыс. рублей (ИП Гребнева И.А.), по изготовлению баннеров – 27,0 тыс. рублей (ИП Иванова Н.М.), по изготовлению каши к 9 мая – 59,7 тыс. рублей (ИП Худоногов В.М.), оплата услуг жюри по гражданско-правовому договору при проведении музыкального конкурса "Золотой микрофон" – 11,5 тыс. рублей.

Расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества за 11 месяцев 2021 года составили 16,6 тыс. рублей (подстатья 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ); по данной подстатье отражены расходы на оплату услуг по реализации мероприятий Ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования.

Расходы на приобретение основных средств за счет средств субсидий на иные цели составили 6,3 тыс. рублей (статья 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ); по данной статье отражены расходы на приобретение сценического костюма (4,5 тыс. рублей), пилоток солдатских (1,6 тыс. рублей).

Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов (дизельное топливо) за январь-ноябрь 2021 года за счет средств субсидий на иные цели составили 7,7 тыс. рублей (подстатья 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов " КОСГУ).

Основные выводы

Администрация Нижнеудинского муниципального образования формирует и утверждает муниципальные задания для муниципального бюджетного учреждения "Культурно-досуговое объединение", финансовое обеспечение которого осуществляется в виде субсидий из бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

Муниципальное задание для учреждения на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. утверждено главой Нижнеудинского муниципального образования 23.12.2020г.

Показатели муниципального задания, характеризующие качество и объем муниципальных услуг с учетом введения ограничительных мер в условиях пандемии, не корректировались. В случае отмены мероприятия работники учреждения продолжали работать в режиме онлайн, внедряя дистанционный формат взаимодействия с посетителями.

Анализ отчетных данных свидетельствует о том, что при подсчете показателей, характеризующих качество муниципальных услуг учитывались онлайн – просмотры (1 просмотр – 1 человек).

По итогам 9 месяцев имели место риски неисполнения показателя качества "Число участников" по муниципальной услуге "Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (фестивалей, выставок, конкурсов, смотров)", процент исполнения – 21,9% от утвержденного на 2021 год значения показателя.

За период с января по ноябрь 2021 года расходы учреждения сложились в сумме 21 178,9 тыс. рублей, в том числе:

18 360,3 тыс. рублей – за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2 052,9 тыс. рублей – за счет собственных средств учреждения (средств, полученных от приносящей доход деятельности, платных услуг);

765,7 тыс. рублей – за счет субсидии, предоставленной из местного бюджета на иные цели.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на выплату заработной платы работникам учреждения – 59,3% или 12 564,1 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 17,0% или 3,639,9 тыс. рублей; на оплату коммунальных услуг – 6,2% или 1 311,7 тыс. рублей; далее располагаются расходы:

 на приобретение основных средств (статья 310 КОСГУ) – 15,0% или 1 057,4 тыс. рублей;

приобретение материальных запасов (подстатья 346 КОСГУ) – 3,7 % или 783,0 тыс. рублей;

на оплату прочих работ услуг (подстатья 226 КОСГУ) – 3,2 % или 669,2 тыс. рублей;

приобретение материальных запасов однократного применения (подстатья 349 КОСГУ) – 2,1 % или 442,2 тыс. рублей;

на оплату работ, услуг по содержанию имущества (подстатья 225 КОСГУ) – 2,1% или 438,8 тыс. рублей.

Остальные расходы (приобретение горюче-смазочных материалов (подстатья 343 КОСГУ), услуги связи (подстатья 221), командировочные расходы (подстатья 212,222), страхование гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств (подстатья 227), оплата транспортного налога (подстатья 291), штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (подстатья 292), пособие по больничному листу за первые три календарных дня, приходящихся на период нетрудоспособности работника за счет работодателя (подстатья 266) составляют менее одного процента в общем объеме расходов учреждения за январь-ноябрь 2021 года.