

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель главы Советского района по финансам,  
начальник Финансово - экономического управления  
Мац Е.М.Маценко  
«18» апреля 2023г.

**Отчет обзора расходов по виду расходов - на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей истории и ремесел Советского района»**

В целях проведения настоящего обзора расходов были проанализированы бюджетные ассигнования бюджета Советского района (далее бюджет) на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Музей истории и ремесел Советского района» (далее МБУК «МИиР») за период 2020-2023 годов.

**1. Цели, предмет и виды деятельности учреждения**

МБУК «МИиР» создан в целях обеспечения реализации полномочий администрации Советского района (далее администрация) в сфере культуры и молодежной политики и действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации от 26.01.2015 № 145.

Предметом деятельности учреждения является:

- осуществление культурных и научных функций некоммерческого характера;
- сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей;
- предоставление культурных благ населению в различных формах и видах;
- содействие социальному, культурному, духовному развитию молодежи;
- расширение возможностей молодого человека в выборе своего жизненного пути, достижении личного успеха;
- реализация инновационного потенциала молодежи в интересах общественного развития самой молодежи.

МБУК «МИиР» в рамках выполнения муниципального задания оказывает следующие муниципальные услуги (работы) (таблица 1).

Таблица 1. Показатели муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Наименование муниципальной услуги (работы)	Единица измерения	Количество предоставленных услуг			
		2020 год - факт	2021 год - факт	2022 год - факт	2023 год - план

1	2	3	4	5	6
Осуществление экскурсионного обслуживания	Количество экскурсантов, человек	3 225	12 008	5 000	5 000
	Число экскурсий, единиц	203	784	400	400
Формирование, учет, изучение, обеспечение физиологического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	Количество предметов, единиц	309	309	300	300
Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	Количество экспозиций и выставок, единиц	65	65	55	57
Организация деятельности клубных формирований и формирований народного творчества	Количество клубных формирований, единиц	5	5	4	4
	Число участников, человек	45	45	20	20
Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	Количество мероприятий, единиц	28	21	21	21
	Количество участников, человек	264	231	225	325

На основании положения о внебюджетной деятельности МБУК «МИиР» от 04.02.2019 учреждение осуществляет приносящую доход деятельность (таблица 2).

Таблица 2. Доходы от приносящей доход деятельности и количество потребителей услуг

Наименование услуги	Сумма дохода (тыс. рублей)				Количество потребителей услуги (человек)			
	2020 год - факт	2021 год - факт	2022 год - факт	2023 год - план	2020 год - факт	2021 год - факт	2022 год - факт	2023 год - план
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обзорная экскурсия (осмотр) экспозиций в здании музея (с экскурсоводом)	1,7	4,9	6,9	7,2	11	32	57	59
Обзорная экскурсия (осмотр) экспозиций в здании музея (без экскурсовода)	1,5	2,5	6,6	6,9	21	30	82	85
Экскурсия по одной временной выставке с проведением практического занятия для организованных групп (продолжительность 50 минут)	35,5	106,4	168,2	175,1	710	2 102	3 340	3 480

Экскурсия по одной временной выставке, с учетом входной платы по предварительным заявкам (продолжительность 30 минут)	3,0	51,2	24,8	25,7	65	1 209	474	492
Проведение практического занятия в г. Советский	106,2	123,0	230,2	239,7	2 037	2 459	4 324	4 501
Проведение практического занятия с выездом в поселения Советского района, г. Югорск	14,6	4,0	79,0	82,2	209	57	941	980
Организация и проведение мастер-классов с применением расходных материалов музея	24,9	68,8	61,2	63,7	151	270	507	528
Лекция тематическая в музее	0,00	3,2	2,5	2,6	0	64	50	52
Устная консультация по теме (продолжительность 1 час)	0,6	0,3	0,2	0,2	6	5	2	2
Составление информационных справок	0,4	0,0	0,6	0,6	2	0	3	3
Организация и проведение научно-практических конференций, семинаров	0,0	4,8	5,2	5,4	0	12	26	27
Создание условий для занятий в клубных формированиях и любительских объединениях	15,5	18,4	18,2	19,0	155	184	182	189
Сканирование и ксерокопирование документов	0,2	0,7	1,5	1,6	1	65	74	77
Реализация швейных изделий	80,7	12,0	24,0	25,0	43	10	32	33

Реализация изделий прикладного творчества и ремесел	89,6	249,4	143,7	149,7	112	135	308	321
Проведение культурно - досуговых мероприятий, музейно-просветительских программ для всех категорий населения	24,2	28,4	232,8	242,6	121	48	1 721	1 792
Фотопечать, ламинирование	0,0	0,3	0,3	0,3	0	6	10	10
Подбор и предоставление музейного предмета для работы в музее	0,0	0,2	0,0	0,0	0	1	0	0
Подбор и предоставление интерактивного музейного фонда, реквизита, технического оборудования, костюмов	0,4	2,5	2,4	2,5	4	27	28	29
<b>Итого</b>	<b>398,9</b>	<b>680,7</b>	<b>1 008,3</b>	<b>1 050,0</b>	<b>3 648</b>	<b>6 716</b>	<b>12 161</b>	<b>12 660</b>

### Проблемная область:

- низкая финансовая обеспеченность расходных обязательств по содержанию учреждений приводит к необходимости формирования реестра расходных обязательств, необеспеченных финансированием, и возникновению просроченной кредиторской задолженности;

- физический износ здания учреждения приводит к росту расходов на ремонт и обслуживание.

## 2. Расходы бюджета МБУК «МИиР» по видам расходов

Динамика и структура анализируемых расходов в разрезе видов расходов в 2020-2023 годах приведена в таблице 3.

Таблица 3. Динамика и структура расходов МБУК «МИиР» в разрезе видов расходов

(тыс. рублей)				
Наименование вида расходов	2020 год - факт	2021 год - факт	2022 год - факт	2023 год - план
1	2	3	4	5
Субсидия на муниципальное задание				
Фонд оплаты труда учреждений	13 027,7	12 566,0	13 683,5	14 911,6
Иные выплаты персоналу учреждений, за		0,7	0,6	

исключением фонда оплаты труда				
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	4 285,1	3 393,0	4 194,6	4 473,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 183,4	1 224,9	1 200,4	447,4
Закупка энергетических ресурсов		506,3	577,8	573,7
<b>Итого</b>	<b>18 496,4</b>	<b>17 690,9</b>	<b>19 656,9</b>	<b>20 405,8</b>
Субсидии на иные цели				
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	200,6	265,9	355,4	200,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	14,5	13,2	23,8	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	225,7	309,8	56,1	0,0
Закупка энергетических ресурсов	0,0	3,7	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>440,8</b>	<b>592,6</b>	<b>435,3</b>	<b>200,0</b>
<b>Всего</b>	<b>18 937,2</b>	<b>18 283,5</b>	<b>20 092,2</b>	<b>20 605,8</b>

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств на соответствующие цели. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «МИиР» осуществляется путем предоставления субсидии из бюджета на основании постановления администрации от 18.01.2016 № 36/НПА «О формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Советского района и финансовом обеспечении его выполнения».

Расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществляется на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя или переданного в безвозмездное пользование), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество.

Удельный вес в общем объеме анализируемых расходов на 2023 год в МБУК «МИиР» (94,1%) занимают расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников учреждения, коммунальные услуги - 2,3%, прочие расходы и иные выплаты персоналу - 3,6%.

### **3. Предложения по результатам обзора бюджетных расходов**

Сокращение расходов на субсидию МБУК «МИиР» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:

- перевод непрофильных должностей (специалист по кадрам, специалист по закупкам, администратор, системный администратор) из учреждения культуры в муниципальное автономное учреждение «Центр комплексного обслуживания муниципальных учреждений Советского района «Сфера» с целью достижения целевого показателя средней заработной платы работников учреждений культуры в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» только по должностям работников культуры;
- реорганизация МБУК «МИИР» путем присоединения к муниципальному бюджетному учреждению культуры «Советский районный центр культуры и досуга «Сибирь».