**Аналитическая записка о результатах финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений**

**Администрации Томского района**

**за 2021 год**

В 2021 году в Томском районе функционировало 88 муниципальных учреждений:

- в сфере образования – 70 учреждений;

- в сфере культуры и спорта - 18 учреждений.

Итоговый финансовый результат по 88 учреждениям в 2021 году составил «минус» 130 318,257 тыс. рублей, где отражены расходы муниципальных учреждений (с учетом остатков предыдущего отчетного периода) в разрезе источников формирования, а именно за счет субсидии на выполнение муниципального задания, бюджетных инвестиций, субсидии на иные цели, иных поступлений и поступлений от приносящей доход деятельности. Наибольшая доля итогового финансового результата приходится на образовательные учреждения 90,66%, учреждения культуры и спорта 9,34%.

Средства, выделяемые на выполнение муниципального задания по всем учреждениям, составили –1 731 960,118 тыс. рублей, из них учреждения израсходовали 1 720 882,082тыс. рублей, что составило 99,36%.

Износ недвижимого имущества в среднем составляет 39,5%, наиболее высокий уровень износа наблюдается в сфере образования – 43,29%. Износ движимого имущества (особо ценного) составляет 84,88%, наиболее высокий уровень износа наблюдается в сфере образования – 85,23%.

Доля расходов на заработную плату в общем объеме расходов в среднем по всем учреждениям составила 53,6 %. Расходы на заработную плату в целом составили 1 193 599,821тыс. рублей. Наибольший по значению источник покрытия расходов на заработную плату - средства субсидии на выполнение муниципального задания – 1 041 879,879тыс. рублей или 87,28%.

Средняя заработная плата работников составила 32 252,78 рублей, средняя заработная плата руководителя – 52 657,59 рублей. Уровень средней заработной платы работников в 2021 году составил 109,17% к уровню 2020 года. Уровень средней заработной платы руководителей в 2021 году составил 109,05% к уровню 2020 года. Отношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работника в 2021 году составило 1,63.

**Образовательные учреждения**

Для организации образовательного процесса на территории Томского района в 2021 году осуществляли деятельность:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип учреждения | Организационно-правовая форма | | Итого |
| муниципальные бюджетные учреждения | муниципальные автономные учреждения |
| Дошкольные образовательные учреждения | **18** | **7** | **25** |
| Общеобразовательные учреждения | **27** | **9** | **36** |
| Учреждения дополнительного образования | **9** | **-** | **9** |
| **ИТОГО** | **54** | **16** | **70** |

Изменения в структуре, составе, типах учреждений в течение года не производились.

Объем оказанных услуг муниципальными образовательными учреждениями в натуральном выражении составил в отчетном периоде 19 729 чел. Абсолютное увеличение относительно предыдущего отчетного периода составило 1 387 чел, относительное - 107,6%. Увеличение объема оказанных услуг связано как с началом функционирования нового учреждения МАДОУ «ЦРР - Академия Крохи» и 3-го корпуса МБДОУ «Детский сад «Северный парк», так и увеличением численности обучающихся в действующих общеобразовательных учреждениях.

Показатель, характеризующий объем муниципальных услуг, установленный в муниципальных заданиях учредителя, выполнен с коэффициентом 1,01.

В 2021 году выделено 1 610 611,3 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что на 21,7% больше, чем в 2020 году. Увеличение финансирования связано с функционированием новых учреждений (корпусов), увеличением тарифов на коммунальные услуги, увеличением МРОТ, увеличением доведенного показателя по уровню средней заработной платы педагогических работников, увеличением стоимости материалов и оборудования.

В форме 3 представлены сведения по численности работающих, объем и структура затрат на оплату труда работников муниципальных учреждений.

Среднесписочная численность работников образовательных учреждений составила в 2021 году 2 630,2 чел., в том числе в дошкольных учреждениях - 855 чел., в общеобразовательных учреждениях - 1648,8 чел., в учреждениях дополнительного образования - 126,4 чел. Абсолютное увеличение среднесписочной численности в отчетном году составило 167,3 чел., относительное - 106,8%. Основной причиной увеличения среднесписочной численности работников в 2021 году является увеличение численности работников в связи с функционированием нового учреждения МАДОУ «ЦРР - Академия Крохи», 3-го корпуса МБДОУ «Детский сад «Северный парк», функционированием МАОУ СОШ «Интеграция» в течение полного календарного года.

Среднемесячная заработная плата работников учреждений (без учета руководителей) составила в 2021 году – 32 326,5 рублей, что на 20,3% больше, чем в 2020 году. Увеличение связано с увеличением МРОТ, увеличением уровня средней заработной платы педагогических работников, увеличением оплаты работникам, занятым в предоставлении платных образовательных услуг, общим увеличением расходов на выплату заработной платы. В дошкольных учреждениях наибольшая заработная плата в МБДОУ «Детский сад «Радужный» п. Зональная Станция» Томского района – 35 457 рублей, в общеобразовательных учреждениях - в МАОУ "Зональненская СОШ" Томского района – 42 997 рублей, в учреждениях дополнительного образования в МБОУДО "Копыловский п/к "Одиссей""- 39 275 рублей.

Среднемесячная заработная плата руководителей учреждений в 2021 году – 55 345,71 рублей, что на 12,3% больше, чем в 2020 году, что связано с изменением групп оплаты труда учреждений, увеличением объема фонда стимулирующих выплат руководителей, увеличением количества часов педагогической нагрузки в рамках внутреннего совмещения должностей педагогических работников. Отношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работника -1,71.

Доля расходов на заработную плату в общем объеме расходов составила - 0,56.

В форме 4 указаны сведения об имуществе, находящемся на праве оперативного управления в образовательных учреждениях. За 2021 год износ составил 43,29%. Вследствие износа остаточная стоимость недвижимого имущества уменьшилась в течение года на 58 375,92 тыс. рублей. В отчетном периоде новые объекты недвижимого имущества не приобретались. Остаточная стоимость движимого имущества увеличилась на 12 454,14 тыс. рублей, несмотря на износ в 85,23%. Увеличение связано с оснащением новых учреждений (корпусов). Приобретение движимого имущества образовательными учреждениями осуществлялось за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, средств, полученных от приносящей доход деятельности. Кроме этого, учреждениям было безвозмездно передано имущество, приобретенное Управлением образования Администрации Томского района по итогам совместных закупок в рамках реализации национального проекта «Образование».

Общие расходы образовательных учреждений за счет всех источников финансового обеспечения составили 2 046 218,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета – 1 964 634,4 тыс. рублей, из них за счет средств, поступивших в 2021 году - 1 950 703,0 тыс. рублей. Расходы, источником которых являются субсидии на иные цели, превысили поступившие доходы на 246,7 тыс. рублей за счет использования средств, оставшихся на лицевых счетах учреждений на начало года.

Доля расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в общем объеме расходов за счет всех источников финансового обеспечения в образовательных учреждениях в среднем составила 55,6% в том числе:

в дошкольных образовательных организациях – 57,1%;

в общеобразовательных организациях – 53%;

в организациях дополнительного образования – 61,5%.

В основном расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда финансируются из средств субсидий на выполнение муниципального задания - 89%.

Доля расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в общем объеме расходов за счет всех источников финансового обеспечения в отчетном году по сравнению с предыдущим годов увеличилась на 17,7%. Основной причиной увеличения являются общие изменения в структуре расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом. В 2020 году в структуре расходов присутствовали средства, выделенные учреждениям на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 556 216,1 тыс. рублей, доля которых в общих расходах учреждений составляла 23,9%.

Доля расходов на оплату работ и услуг в 2021 году составила 13,5%, увеличение относительно 2020 года составило 5,2%, что вызвано ростом цен (тарифов) на услуги, а также общими изменениями в структуре расходов.

Доля расходов на приобретение основных средств и материальных запасов в 2021 году составила 12,3%, что на 1% меньше, чем в 2020 году, что связано со значительными расходами в 2020 году у МАОУ СОШ «Интеграция» Томского района на оснащение здания новой школы, а также с общими изменениями в структуре расходов.

Финансовый результат деятельности учреждения - это разница между начисленными доходами и начисленными расходами, рассчитанная с учетом определенных требований. Общий финансовый результат деятельности образовательных учреждений по итогам 2021 года сложился в сумме «минус» 118 143,6 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом изменение финансового результата в положительную сторону в абсолютном значении составило 48 779,6 тыс. рублей. Основными причинами, влияющими на данный показатель, являются:

- в 2021 году значительно уменьшились расходы на приобретение особо ценного движимого имущества, стоимость приобретения которого при расчете финансового результата уменьшило сумму начисленных доходов;

- в 2020 году были приобретены здания для размещения дошкольных учреждений, годовая сумма амортизации по которым отнесена на расходы в 2021 году;

- безвозмездная передача особо ценного движимого имущества в казну района, что увеличило расходы;

- списание материальных запасов, приобретенных в предыдущем периоде, что увеличило расходы в отчетном году.

Финансовый результат от деятельности по выполнению муниципального задания на оказание муниципальных услуг составил «минус» 185 691,6 тыс. рублей; от деятельности, не связанной с оказанием муниципальных услуг – 65 964 тыс. рублей; от приносящей доход деятельности - 1584 тыс. рублей.

**Учреждения культуры и спорта**

Для организации досуга, развития и реализации творческого потенциала жителей на территории Томского района в 2021 году осуществляли деятельность следующие подведомственные Управлению по культуре и спорту, молодежной политике и туризму учреждения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тип учреждения | Бюджетные учреждения | Автономные учреждения | ИТОГО |
| Библиотека | 1 | 0 | 1 |
| Учреждения культуры | 12 | 0 | 12 |
| Учреждения дополнительного образования | 4 | 0 | 4 |
| Центр физической культуры и спорта | 0 | 1 | 1 |
| **ИТОГО** | **17** | **1** | **18** |

С 01.01.2021 в состав подведомственных учреждений вошло муниципальное бюджетное учреждение "Наумовский сельский культурно-спортивный комплекс" в результате принятия Администрацией Томского района полномочий по решению вопросов местного значения по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей Наумовского сельского поселения услугами организаций культуры, по обеспечению условий для развития на территории Наумовского сельского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

Итоговый финансовый результат подведомственных учреждений в 2021 году составил в сумме «минус» 12 174,63тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом изменение финансового результата в отрицательную сторону в абсолютном значении составило 5 796,2 тыс. рублей. Основными причинами, влияющими на данный показатель, являются:

- в 2021 году значительно уменьшились расходы на приобретение особо ценного движимого имущества, стоимость приобретения которого при расчете финансового результата уменьшило сумму начисленных доходов;

- уменьшились безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора в сравнении с 2020 годом;

- списание материальных запасов, приобретенных в предыдущем периоде, что увеличило расходы в отчетном году.

Основными источниками формирования финансового обеспечения учреждений являются:

- субсидии на выполнение муниципального задания, объем которых составил 121 348,8 тыс. руб. (67,9% от общего объёма поступлений), что на 1,5% больше, чем в 2020 году.

- субсидии на иные цели, объем которых составил 54 990,6 тыс. рублей (30,8% от общего объёма поступлений), что на 3,4% больше, чем в 2020 году).

Первоначальная стоимость основных средств подведомственных учреждений составила 81 835,8 тыс. рублей. Износ недвижимого имущества, в среднем, составил 25,86%. Износ движимого имущества (особо ценного) составляет 79,53%.

Доля расходов на заработную плату в общем объеме расходов, в среднем, по всем учреждениям составила 54,2%. Расходы на заработную плату, в целом, составили 100 482,2 тыс. рублей (без учета начислений на оплату труда). Источники покрытия расходов на заработную плату составили:

- средства субсидии на выполнение муниципального задания – 69 257,8 тыс. рублей или 68,9%;

- средства субсидии на иные цели – 30883,3 тыс. рублей или 30,7%;

- средства от приносящей доход деятельности – 341,0 тыс. рублей или 0,34%.

Среднесписочная численность работников подведомственных учреждений по итогам года составила 222,4 единицы. Средняя заработная плата работников составила 31 966,1 рублей (в 2020 году - 30 007,4 рублей), средняя заработная плата руководителя – 42 203,77 рублей (в 2020 году - 44 329,39 рублей, в 2021 году в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств п. Мирный» отсутствовал директор). Отношение среднемесячной заработной платы руководителя к среднемесячной заработной плате работника в 2021 году составило 1,3, в 2020 году -1,5.