**Анализ финансово – хозяйственной деятельности.**

Основным источником финансирования уставной деятельности МКУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Яйского муниципального района» являются субвенции областного бюджета.

Финансирование учреждения за 2019 год составило 18 402 820 рублей.

Финансирование МКУ «СРЦ для несовершеннолетних» осуществляется на основании утвержденной сметы расходов, через главного распорядителя бюджетных средств - Управление социальной защиты населения Яйского муниципального района, путем перечисления денежных средств на лицевой счет учреждения. Сумма доведенных ассигнований и их фактическое исполнение приведены в таблице № 1

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Коды**  **по ЭКР** | **Утверждено лимитов бюджетных обязательств**  **на конец 2019 г** | **Фактический расход** | **%**  **исполнения**  **бюджетных**  **обязательств** | **Остаток по лимитам**  **бюджетных обязательств** |
| **211** | 13 299 440, 61 | 13 299 440, 61 | 100 % | 0 |
| **266** | 40 599, 39 | 40 599, 39 | 100 % | 0 |
| **266** | 780 | 780 | 100 % | 0 |
| **213** | 4 029 260, 0 | 4 029 260, 0 | 100 % | 0 |
| **221** | 51 000 | 50 944,30 | 99, 9 % | 55, 70 |
| **223** | 356 100 | 356 100 | 100 % | 0 |
| **225** | 69 600 | 69 600 | 100 % | 0 |
| **226** | 92 895, 84 | 92 895, 84 | 100 % | 0 |
| **227** | 8 659, 94 | 8 659, 94 | 100 % | 0 |
| **291** | 19 015 | 19 015 | 100 % | 0 |
| 341 медикаменты | 11 000 | 11 000 | 100 % | 0 |
| 342 продукты питания | 912 944, 30 | 912 900 | 99, 9 % | 44, 30 |
| 343 ГСМ | 300 000 | 300 000 | 100 % | 0 |
| 346 прочие МЗ  32-ОЗ | 99 419, 92  18 000 | 99 419, 92  18 000 | 100 %  100 % | 0  0 |
| **Всего по смете** | **19 308 715,00** | **19 308 615** | **99, 9 %** | **100** |

По состоянию 01.01.2020г. центр имеет кредиторскую задолженность в сумме 481442,5 руб.:

- по заработной плате – 271869,94

- по страховым взносам – 209572,56

На 2019 год смета расходов доведена до учреждения в сумме 19 308,7 тыс. руб., что на 1 238, 54 тыс.рублей больше чем в 2018 году. Увеличение сметы направлено на повышение заработной платы и начисление на оплату труда в сумме 1 224 тыс. рублей.

По прочим расходам учреждению доведено меньше ассигнований, чем в 2018 году на 14, 5 тысяч рублей.

С 01.09.2019 года произошло увеличение Фонда оплаты труда отдельных категорий работников, в сумме 31, 3 тыс. рублей. Увеличилась заработная плата медицинской сестры.

За отчетный год по статьям расходов ситуация отражена в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Коды по ЭКР** | **Утверждено лимитов бюджетных обязательств на начало**  **2019 года** | **Фактический расход** | **Отклонение (+, -)** |
| **221**  Услуги связи | 51 000 | 50 944, 30 | - 55,70 |
| Услуги абонентского обслуживания | 2 000 | 0 | - 2 000 |
| **ИТОГО:** | **53 000** | **50 944, 30** | **- 2 055, 7** |
| **223** |  |  |  |
| электроэнергия | 202 200 | 255 090, 88 | + 52 890, 88 |
| Водоотведение, водоснабжение | 38 800 | 45 455,16 | + 6 655, 16 |
| Печное топливо | 92 000 | 67 122 | - 24 878 |
| теплоснабжение | 60 000 | 10 038, 82 | - 49 961, 18 |
|  | **393 000** | **377 706, 86** | **- 15 293, 14** |
| **225**  Вывоз ТКО | 5 800 | 2 213, 45 | - 3 586, 55 |
| Дератизация | 3 000 | 2 278 | - 722 |
| Перезарядка огнетушителей | 6 000 | 4 014 | - 1 986 |
| ЧОП «Защита и безопасность» | 49 800 | 44 090, 92 | - 5 709, 08 |
| Тех.осмотр | 5 800 | 3 890 | - 1 910 |
| Проверка состояния огнезащитной обработки | 4 000 | 4 500 | + 500 |
| Проверка средств индивидуальной защиты | 2 500 | 0 | - 2 500 |
| Сибирь(сервисное обслуживание, тахограф) | 7 200 | 7 200 | 0 |
| Услуги по установке дверей | 14 000 | **0** | **-** 14 000 |
| Обслуживание орг.техники | 10 000 | 0 | -10 000 |
| **Итого:** | **108 100** | **68 186, 37** | **- 39 913, 63** |
| **226**  Охрана гаража | 32 000 | 26 207, 64 | - 5 792, 36 |
| Размещение ЖБО | 2 000 | 146,2 | - 1 853,8 |
| Прочее (обучение по 44 ФЗ, обучение водителей) | 10 000 | 11 800 | +1 800 |
| Приобретение и обновление справочно-информационных баз данных | 14 000 | 7 950 | - 6 050 |
| Приобретение неисключительных, лицензионных прав на программное обеспечение | 36 000 | 16 248 | - 19 752 |
| Изготовление карт для водителей(продление) | 0 | 8 000 | + 8 000 |
| Специальная оценка условий труда | 0 | 18 200 | + 18 200 |
| **Итого:** | **94 000** | **88 551, 84** | **- 5 448, 16** |
| **227** |  |  |  |
| Страхование | 10 000 | 8 659, 94 | - 1 340, 06 |
| **Итого:** | **10 000** | **8 659, 94** | **- 1 340, 06** |
| **340**  Продукты питания | 800 000 | 912 900 | + 112 900 |
| Медикаменты | 15 000 | 11 000 | - 4 000 |
| ГСМ | 300 000 | 300 000 | 0 |
| Мягкий инвентарь | 30 000 | 0 | - 30 000 |
| Канцелярские товары | 24 000 | 41 454, 90 | + 17 454, 9 |
| Моющие средства | 20 000 | 12 578, 93 | - 7 421, 07 |
| Запасные части к автомобилям | 15 000 | 21 678, 0 | + 6 678 |
| Запасные части к компьютеру | 15 000 | 0 | - 15 000 |
| Строит.материалы | 0 | 18 827 | +18 827 |
| **Итого:** | **1 219 000** | **1 318 438, 83** | **+ 99 438, 83** |

Из приведенной таблицы можно сделать вывод, что по статье расходов 221, 223; 225; 226; 227 наблюдается экономия финансовых средств. Исключение составляет статья расходов 340. Перерасход по этой статье объясняется ростом цен на продукты, товары. Имеют место и другие не запланированные расходы(строительные материалы, изготовление(продление) карт для водителей, СОУТ) поэтому в течение отчетного года происходит перераспределение лимитов внутри бюджетной сметы. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Все договоры в Учреждении заключаются в соответствии с Федеральным Законом № 44 от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок, товаров и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (вступил в силу с 01.01.2014 года).

Учреждение имеет постоянных надежных поставщиков товаров и услуг, с которыми Центр работает более 5 лет:

- ЧОП «Защита и безопасность», руководитель Шабашев И.А.

- МУП «ЯТО» Яйского городского поселения руководитель Суменков Е.А.

- ОАО «Кузбасстопливосбыт», руководитель Харитоненко А.Г.

- ООО «Любимый», руководитель Гаак В.А.

- ПАО « Ростелеком», руководитель Выродова С.В. и т.д.

- ИП Захарова Л.В.

- ИП Бутько С.В.

**Потребление энергоресурсов в сравнении с прошлыми годами, указаны в таблице № 3:**

**Таблица № 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2018** | **2019** | Сравнительная эффективность к 2018 году | |
| **Канализация** |  |  | % экономии | тыс. руб. |
| м3 | 39,24 | 39,24 | 0 | 0 |
| сумма | 835,35 | 980,4 |  | + 145,05 |
| **Электроэнергия** |  |  |  |  |
| кВт | 32029 | 35729 | + 11,5 |  |
| сумма | 212273,6 | 256832,21 |  | + 44558,61 |
| **Горюче – смазочные материалы, всего** | **2018** | **2019** |  |  |
| л | 7235 | 7229,9 | - 5,1 |  |
| сумма | 295798,4 | 309515 |  | + 13 716,6 |
| **Аи 92** |  |  |  |  |
| л | 7098 | 7046,9 | - 0,7 |  |
| сумма | 275031,9 | 293390 |  | + 18 358,1 |
| **Дт** |  |  |  |  |
| л | 110 | 140 | + 27 |  |
| сумма | 4801,5 | 6610 |  | + 1 808,5 |
| **Масло** |  |  |  |  |
| л | 27 | 43 | + 59,2 |  |
| сумма | 15965 | 9515 |  | - 6450 |
| **Уголь** |  |  |  |  |
| т | 47 | 27 | - 42,5 |  |
| сумма | 104000 | 67122 |  | - 36 878 |
| **Теплоэнергия** |  |  |  |  |
| Гкалл | 28,01 | 10,26 | -63,3 |  |
| сумма | 68822,1 | 29906,51 |  | - 38 915,59 |
| **Вода** |  |  |  |  |
| л | 487,24 | 403,7 | - 17,1 |  |
| сумма | 15656,4 | 13153,65 |  | - 2 502,75 |

Из приведенной таблицы видно, что наблюдается экономия в количественном выражении по затратам на уголь, теплоэнергию, водопотребление. В стоимостном выражении наблюдается увеличение расходов. Это объясняется ростом цен и тарифов.

Расход ГСМ в Учреждении ведется согласно утвержденным нормам. Руководителем учреждения издан приказ от 22.10.2019 г. № 72 о/д «О нормах расхода топлива и смазочных материалов на зимний период 2019 г.», приказ № 57 о/д от 15.04.2019г. «О нормах расхода топлива и смазочных материалов на летний период 2019г. Согласно приказа, установлена базовая норма расхода топлива на 100 км пробега на автомобили. В течение года цена на ГСМ изменялась несколько раз. Увеличение цены на бензин составила 1,1 % и дизельного топлива на 2 %.

В учреждении установлены приборы учета потребления энергоресурсов – 4 водосчетчика, 1 – теплосчетчик, 2 прибора по учету потребления электроэнергии.

В учреждении 10.04.2019 года разработана и утверждена очередная «Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности», рассчитанная на 3 года (2019 – 2021 годы).

**АНАЛИЗ** **ПОТРЕБЛЕНИЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ**

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование энергетического ресурса | 2019 – прогноз по программе | | 2019 – фактическое потребление | | Отклонение (+, -) | |
| количество | сумма  (т. руб.) | количество | сумма  (т. руб.) | количество | сумма  (т. руб.) |
| Электроэнергия, кВт/ч | 25 275 | 202, 2 | 35 729 | 256, 8 | + 10 454 | +54, 6 |
| Холодная вода, м3 | 1 127, 7 | 37, 8 | 403,7 | 13,1 | - 724 | - 24,7 |
| Теплоэнергия, Гкал | 25 | 60, 0 | 10, 26 | 29, 9 | - 14,74 | - 30,1 |
| Уголь, т | 40 | 92, 0 | 27 | 67,1 | - 13 | - 24,9 |
| Бензин, л | 6 000 | 300,0 | 7 186, 9 | 300,0 | + 4 213,1 | 0 |

Из таблицы можно сделать вывод о том, что по некоторым прогнозным показателям наблюдается фактическая экономия, исключение составляет потребление электрической энергии и ГСМ.

Штатное расписание учреждения утверждено в количестве 45 человек. В его структуру входят:

- административно-хозяйственная часть – 21,5 единиц

- приемное отделение – 3 единицы

- отделение социальной диагностики и реабилитации – 19,5 единиц

- семейная воспитательная группа – 1 единица

В штатном расписании учреждения на 2019 год предусмотрены расходы на оплату ночных смен, праздничных дней, замену лиц, уходящих в отпуск и т.д.

**Доля средств оплаты труда в общем объеме утвержденных сметных ассигнований указаны в таблице № 5:**

**Таблица № 6**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель / года** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Утвержденные ассигнования (тыс. руб.) всего  в том числе: | 16513 | 16045 | 17056,9 | 16005,8 | 16060,8 | 16193,5 | 15545,8 | 18070,1 | 19308,7 |
| - оплата труда (тыс. руб.) | 13096 | 13730 | 14621 | 13949 | 13 960,8 | 14223,6 | 13623,5 | 16144,8 | 17369,3 |
| - в % к общей сумме ассигнований | 79,3 | 85,6 | 86 | 87 | 87 | 87 | 87 | 89 | 90 |

Из приведенной таблицы видно, что на протяжении всего времени наблюдается рост сметных ассигнований и средств, направляемых на оплату труда. Исключение составляет 2014 год, так как именно в этом году происходили мероприятия по оптимизации – было сокращено 14 ставок и, следовательно, сняты ассигнования.

С 1.01.2019 года была проиндексирована заработная плата работников на 5 % .

**Расходы МКУ «СРЦ для несовершеннолетних» указаны в таблице № 6**

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 1. | Электротовары | 5973 | 10571 | 0 |
| 2. | Пожарная безопасность | 48024 | 7900 | 8514 |
| 3. | ЧОП « Защита и безопасность» | 61650 | 43237,36 | 70298,56 |
| 4. | Обеспечение дорожной безопасности | 48036 | 70600 | 30549,94 |
| 5. | Мягкий инвентарь | 40220 | 0 | 0 |
| 6. | Медикаменты | 10099 | 9000 | 11000 |
| 7. | Канц.товары | 30 000 | 31900 | 41454,9 |
| 8. | Питание | 907559 | 805500 | 912900 |
| 9. | Хозяйственные материалы | 19785 | 15500 | 15400 |
| 10. | Текущий ремонт | 27135 | 19114 | 18827 |
| 11. | Охрана труда | 4173 | 7800 | 18200 |
| 12. | Основные средства | - | - | - |
|  | **ИТОГО:** | **1 202 654** | **1 021 122, 36** | **1 127 144, 4** |

В 2019 году на реабилитацию в Центр поступило 92 ребенка, следовательно, расходы на содержание одного ребенка в месяц составило 1 020, 96 рублей.

Если проанализировать расходы в расчете на 1 ребенка, **в месяц**, то получается, что

- мягкого инвентаря приобретено одному ребёнку на сумму 0 рублей

- медикаментов на 9,96 рублей

- канцелярских товаров на 37,5 рублей.

**Информация о средней заработной плате в МКУ «СРЦ для несовершеннолетних» указана в таблице № 7**

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **Контрольный показатель зарплаты в 2019 году** |
| Средняя заработная плата сотрудников | 20 870 | 24 574 | 27 014 | - |
| Средний медицинский персонал | 20 858 | 25 725 | 28 433 | 31 874 |
| Прочий персонал | 19 146 | 22 863 | 25 528 | - |
| % соотношения к средней з/пл по региону  - средний мед. персонал | 73 | 75 | 67 |  |
| Доля з/пл АУП в общем ФОТ | 27 % | 27% | 27% | Не более 40 |

Из приведенной таблицы следует, что наблюдается рост средней заработной платы сотрудников учреждения.

Контрольные показатели «дорожной карты», указанные в «майских» указа президента: доля з/пл АУП в общем ФОТ и процент соотношения к средней з/пл по региону заработной платы медицинских работников – в пределах норматива.

**Стимулирование сотрудников**

**Таблица № 8**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | 2019 |
| Всего направлено на стимулирование (без гарантированных стимулирующих выплат) | 3 771 041, 68 |
| Доля стимулирующих выплат в общем фонде заработной платы | 22 % |
| Годовая среднесписочная численность сотрудников учреждения | 41 человека |
| Сумма стимулирующих выплат в среднем на 1 сотрудника в месяц (руб.) | 7 665 |
| Структура стимулирующих выплат |  |
| - выплата за качество (по мониторинговым картам – проценты) | 1 321 281,6 |
| - выплата за интенсивность и высокие результаты («суммой») | 715 120, 70 |
| - выплата к профессиональным праздникам (День водителя, воспитателя, медика и т.д.) | 16 296,0 |
| - выплата ко Дню социального работника | 45 363, 49 |
| - выплата людям, проработавшим в Центре 5, 10, 15, 20 лет  - выплата в связи с бракосочетанием – 1 чел.  - выплата к международному празднику 23.02.и 8.03.  - материальная помощь на похороны | 10 человек -5 701,0  2 000  26 190,0  4 000 |
| - выплаты разовые (материальная поддержка к юбилеям, лечение, призыв в армию, рождение ребенка и т.д.)  - стимулирующая выплата мед. персоналу  **Итого:** | 44 990, 50  103 281, 51  **148 272,01** |
| **Стимулирование по категориям сотрудников** |  |
| **медицинских работников** – 4 человека (в среднем на 1 человека в месяц 4257 рублей) | 204 369, 07 |
| доля в общем объеме стимулирования | 5, 4 % |
| **прочий персонал –** 43 человека (в среднем на 1 человека в месяц  6 023 рублей) | 3 107 972,03 |
| доля в общем объеме стимулирования | 82, 4% |
| **руководитель** – 1 человек (в среднем 4 658 рублей в месяц) | 55 897, 50 |
| доля в общем объеме стимулирования | 1, 5 % |
| **зам. руководителя, зав. отделением** – 5 человек (в среднем на 1 человека в месяц 6 713 рублей) | 402 803, 08 |
| доля в общем объеме стимулирования | 10, 6 % |

Доля **медицинских работников** в общей среднесписочной численности Центра составляет 10 %, а доля стимулирования в общем ФМС – 5,4%

Доля **прочего персонала** в общей среднесписочной численности Центра составляет 104 %, а доля стимулирования в общем ФМС – 82,4%

Доля **руководителя** в общей среднесписочной численности Центра составляет 2 % и доля стимулирования в общем ФМС –1,5 %

Доля **заместителей директора** в общей среднесписочной численности Центра составляет 12 %, а доля стимулирования в общем ФМС – 10,6%.

Начисление заработной платы производится на основании Положения об оплате труда работников и на основании постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 24 марта 2011 г. № 119.

В учреждении работают 24 сотрудника, не пользующихся федеральными и региональными мерами социальной поддержки, к тому же они относятся к низкооплачиваемым категориям (истопники, водители, бухгалтера и другие). Таким сотрудникам была оказана единовременная материальная поддержка в сумме 3 500 рублей каждому.

За текущий период учреждению была оказана благотворительная помощь в виде материалов и услуг на сумму 391 646,0 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **Сумма благотворительной помощи** | 757 350 | 406 992 | 322 350 | 290 650 | 82 155 | 64 050 | 211 927 | 101 600 | 391 646 |

Из приведенной таблицы видно, что благотворительной помощи оказано в 2019 году больше, чем за последние 6 лет.

Большую помощь оказала Романовская Мария (бывшая воспитанница учреждения) в виде материалов, денежных средств, мебели, мягкого инвентаря.

**Информация о стоимости питания в расчете на 1 человека указана в таблице № 9:**

**Таблица № 9**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Дети от 3 до 6 лет | 133,32 | 140,70 | 170,26 | 164,4 | 151,0 | 169,32 |
| Дети от 7 до 11 лет | 148,70 | 162,61 | 191,33 | 182,8 | 166,0 | 187,68 |
| Дети от 12 до 18 лет | 159,02 | 159,46 | 198,30 | 194,0 | 197,0 | 193,60 |
| В среднем на 1 ребенка | 147,01 | 154,26 | 186,63 | 180,4 | 171,3 | 180,71 |

По сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение стоимости питания. Данная тенденция сложилась в результате удорожания продуктов питания. Помимо расчетов по договорам имеют место наличные расчеты, приобретение продуктов питания по акциям. Однако даже этот факт в 2019 году не привел к экономии расходов по данной статье.