

Аналитическая записка
по обзору бюджетных расходов на заработную плату, командировочные
расходы по получателю бюджетных средств МКУ "Отдел материально-
технического обеспечения администрации Сакмарского района" главного
распорядителя бюджетных средств Администрации Сакмарского района
за период 2023-2025 годов

Наименование объекта обзора: обзор бюджетных ассигнований и фактических расходов на заработную плату, командировочные расходы по получателю бюджетных средств МКУ "Отдел материально-технического обеспечения администрации Сакмарского района" главного распорядителя бюджетных средств Администрации Сакмарского района за период 2023-2025 годов

Цель мероприятия: анализ изменения показателей объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на данные цели в решениях о бюджете, информации, формируемой с использованием программного продукта, характеризующих фактические расходы за период 2023-2025 годов.

Период проведения обзора: с 11.07.2026 по 19.08.2026

Решениями Совета депутатов муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области от 19.12.2022 №140 «О бюджете Сакмарского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», от 25.12.2023 №186 «О бюджете Сакмарского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», от 25.12.2024 №226 «О бюджете Сакмарского района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание МКУ МТО.

Расходы на заработную плату финансировались в рамках следующей муниципальной программы - «Организация муниципального управления в администрации муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области».

Анализ штатной численности:

Наименование показателя	2023 год	Месячный ФОТ на 01.01.2023	2024 год	Месячный ФОТ на 01.01.2024	2025 год	Месячный ФОТ на 01.01.2025
Технический персонал	22 ед.	385560,69	22 ед.	453825,23	21 ед.	472498,56
Обслуживающий персонал	17 ед.	279279,30	18 ед.	310290,26	20 ед.	407015,24
Строительный отдел	2 ед.	60906,30	2 ед.	67409,67	2 ед.	76712,94
Итого:	41 ед.	725746,29	42 ед.	831525,16	43 ед.	956226,74

Штатная численность за рассматриваемый период увеличилась на 2 ставки в связи с производственной необходимостью: была введена должность

водителя автомобиля – 1 ставка в 2024 году; исключена должность бухгалтер – 2 ставки, введена должность рабочего по ремонту здания – 1 ставка, специалист – 1 ставка и должность уборщика служебных помещений – 1 ставка в 2025 году. По состоянию на 01.01.2026 года штатная численность составила 44 единицы в связи с введением ставки оперативного дежурного ЕДДС.

Оплата труда в МКУ «Отдел материально-технического обеспечения администрации Сакмарского района» регламентируется положением об оплате труда, утвержденным постановлением Администрации Сакмарского района № 171-р от 05.11.2024 года. Данным постановлением установлены оклады, стимулирующие надбавки (за условия труда, за выслугу лет, персональная надбавка). Данные надбавки устанавливаются на основании приказов руководителя учреждения.

Информация о плановых и фактических расходах по оплате труда и командировочным расходам

(в тыс. рублях)

Наименование показателя	2023 год		2024 год		% к предыдущему году		2025 год		% к предыдущему году	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Фонд оплаты труд (ВР 111)	12584,9	12584,5	14496,2	14496,2	115,2	115,2	16731,6	16731,6	115,4	115,4
Начисления на ФОТ (ВР 119)	3730,8	3729,2	4309,1	4309,0	115,5	115,5	4996,2	4986,0	115,9	115,9
Командировочные расходы (ВР 112)	8,6	8,6	9,3	9,3	108,1	108,1	14,5	13,5	145,2	145,2
Итого:	16324,3	16322,3	18814,6	18814,5	115,3	115,3	21742,3	21731,1	115,5	115,5

При сравнении плановых и фактических расходов на оплату труда с начислениями работников МКУ «Отдел материально-технического обеспечения администрации Сакмарского района» за несколько лет выявлено, что наблюдается ежегодный рост как плановых, так и фактических назначений. Это происходит за счет индексации, изменения должностных окладов, повышения минимального размера оплаты труда (МРОТ), а также доплат за увеличение объема работ и выполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников.

При этом, размер проводимой индексации окладов составил: в 2023 году – 7%; в 2024 году – 4% в 2025 году – 8,3%. Изменение размера МРОТ составил: в 2023 году – 6%, в 2024 году – 18,5% в 2025 году – 16,6%.

Наименование показателя	2023 год		% исполнения	2024 год		% исполнения	2025 год		% исполнения
	план	факт		план	факт		план	факт	
Фонд оплаты труд (ВР 111)	12584,9	12584,5	100%	14496,2	14496,2	100%	16731,6	16731,6	100%
Начисления на ФОТ (ВР 119)	3730,8	3729,2	99,9%	4309,1	4309,0	100%	4996,2	4986,0	99,8%
Командировочные расходы (ВР 112)	8,6	8,6	100%	9,3	9,3	100%	14,5	13,5	93,1%

112)									
Итого:	16324,3	16322,3	100%	18814,6	18814,5	100%	21742,3	21731,1	99,9%

Кассовое исполнение по ФОТ ежегодно составляет 100%. Кассовое исполнение по начислениям на оплату труда составляет более 99%. Разница между плановыми и кассовыми расходами по начислениям на оплату труда возникает из-за экономии, связанной с наличием листов нетрудоспособности в рассматриваемый период.

В соответствии с формой 0503169 дебиторская и кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2026 отсутствует.

Рост командировочных затрат обусловлен необходимостью финансирования ежегодного очного обучения специалистов диспетчерского состава Единой дежурной диспетчерской службы (ЕДДС).

По итогам проведения обзора бюджетных расходов на заработную плату, командировочные расходы по получателю бюджетных средств МКУ "Отдел материально-технического обеспечения администрации Сакмарского района" главного распорядителя бюджетных средств Администрации Сакмарского района за период 2023-2025 годов, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств рекомендовано:

1. Осуществить пересмотр организационной структуры и численности персонала, основываясь на оценке фактической нагрузки сотрудников и ликвидации функционального дублирования должностных обязанностей;
2. Проработать вопрос о минимизации доли работников, выполняющих свои обязанности на условиях внутреннего и внешнего совместительства;
3. Заключать соглашения к заключенным трудовым договорам при установлении доплат за совмещение профессий;
4. При формировании проекта бюджета на 2027-2029 годы расходы по МКУ "Отдел материально-технического обеспечения администрации Сакмарского района" предусматривать с сохранением осуществляемых в предыдущие периоды расходов;
5. В случае прогнозируемой экономии средств бюджета рекомендовано главному распорядителю бюджетных средств – администрации Сакмарского района своевременно вносить изменения в сводную бюджетную роспись.