

Финансово-экономическое обоснование расходов бюджета города к проекту решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 28.06.2007 № 233-IV ДГ «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях города Сургута», в рамках обзора, проведенного департаментом финансов

Цель проведения обзора расходов – оценка эффективности расходов бюджета города на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Вопросы, отвечающие достижению результата проведения обзора расходов:

- 1) определение стоимости проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте;
- 2) определение стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации.

Критерии оценки эффективности использования средств бюджета города:

1) соответствие норм порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников бюджетной сферы и членов их семей утвержденного решением Думы города Сургута от 28 июня 2007 № 233-IV ДГ «О положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях города Сургута» федеральному законодательству.

2) оптимальность норм порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников бюджетной сферы и членов их семей утвержденного решением Думы города Сургута от 28 июня 2007 № 233-IV ДГ «О положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях города Сургута» для обеспечения простоты, ясности и объективности расчетов расходов, а также минимизации предоставления первичных документов, подтверждающих произведенные расходы по заданным вопросам.

3) соблюдение принципа эффективности использования бюджетных ассигнований (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Для проведения обзора расходов бюджета города на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно были рассмотрены фактические расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, произведенные в 2019 и 2022 гг.

Воздействие различных факторов на российскую экономику в 2019 и 2022 гг. отразилось на величине расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. В 2019 году наблюдался стабильный рост экономики страны, в 2022 году – спад экономики страны, за счет внешнего давления и пандемии COVID-19.

Фактические расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, произведенные в 2020, 2021 годы минимальны по причине вводимых ограничений в период пандемии COVID-19, в связи с чем рассмотрение данных расходов нецелесообразно, ввиду их несопоставимости с расходами 2019 и 2022 гг.

Раздел I. Объект обзора бюджетных расходов

Расходы бюджета города на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно

В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса Российской Федерации, лицам, работающим в органах местного самоуправления, органах местной Администрации города Сургута, муниципальных казенных, бюджетных, автономных учреждениях города Сургута (далее – работники бюджетной сферы) имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника бюджетной сферы одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в соответствующей организации.

Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников бюджетной сферы и членов их семей определен решением Думы города Сургута от 28 июня 2007 № 233-IV ДГ «О положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях города Сургута».

Согласно данных правил работникам бюджетной сферы компенсируются расходы в следующем порядке:

1. Стоимость по территории Российской Федерации на авиа и ж/д транспорте – по фактическим расходам, подтвержденных проездными документами с учетом следования в одном направлении.

2. Стоимость по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте – кратчайшим путем, по фактическим расходам, подтвержденных кассовыми чеками.

3. Стоимость проезда до границы Российской Федерации на авиатранспорте, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации – кратчайшим путем по стоимости, указанной в справке транспортной организации.

Количество работников бюджетной сферы, воспользовавшихся правом льготного проезда к месту отдыха и обратно в 2019, 2022 годах

Таблица 1

Тип учреждения	Штатная численность	Количество работников бюджетной сферы, воспользовавшихся правом льготного проезда к месту отдыха и обратно	
		2019 год	2022 год
Органы местного самоуправления	864	423	328
Муниципальные казенные учреждения	1 466,50	718	557
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	17 375,11	8 501	6 601
ИТОГО:	19 705,61	9 641	7 486

Объём расходов бюджета города на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в 2019 и 2022 годах

Таблица 2

Тип учреждения	2019 год		2022 год	
	Уточненный план	Фактические расходы	Уточненный план	Фактические расходы
Органы местного самоуправления	24 028 698,88	22 730 083,05	28 207 113,28	23 202 562,66
Муниципальные казенные учреждения	32 585 757,95	31 591 919,03	28 138 717,32	27 364 358,85
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	229 566 270,66	225 046 830,61	272 909 077,76	269 117 580,65
Итого	286 180 727,49	279 368 832,69	329 254 908,36	319 684 502,16

Раздел II. Анализ расходов, направленных на оплату стоимости проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте и стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации.

Для проведения анализа расходов, направленных на оплату стоимости проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте и стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации были использованы учетные данные:

- департамента финансов Администрации города;
- Администрации города;
- департамента образования Администрации города;
- 12 муниципальных казенных учреждений;
- 56 муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

1) Анализ расходов на оплату проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте.

Количество сотрудников бюджетной сферы и фактические расходы на оплату стоимости проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте в 2019, 2022 годах представлены в таблице:

Таблица 3

Тип учреждения	2019 год		2022 год	
	Количество человек	Фактические расходы	Количество человек	Фактические расходы
Органы местного самоуправления	50	530 245,03	50	909 540,46

Муниципальные казенные учреждения	85	736 973,02	84	1 071 781,00
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	1001	5 249 869,22	998	10 540 539,63
Итого	1136	6 517 087,27	1132	12 521 861,09

В целях оптимизации денежных средств и трудовых ресурсов рассмотрен вариант компенсации расходов по тарифам железнодорожного транспорта. Проведен сопоставительный анализ фактических расходов в 2019, 2022 годах на

оплату проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте по отношению к стоимости тарифов плацкарта и купе железнодорожного транспорта.

В таблице ниже представлены данные по наиболее востребованным маршрутам проезда на автомобильном транспорте по территории Российской Федерации.

В графе 3 за 2019 год указана сумма по авансовым отчетам проиндексированная на коэффициент изменения средней стоимости бензина в 2023 году по отношению к 2019 году (коэффициент 1,12). Средняя стоимость бензина в 2022 году и в текущем периоде 2023 года остается без изменений.

Таблица 4

2019 год						
Маршрут	Количество км.	Сумма по авансовым отчетам	Тариф плацкарт	Тариф купе	Отклонение	
			взрослый	взрослый	плацкарт	купе
1	2	3	4	5	6(гр.3 - гр.4)	7(гр.3 - гр.5)
Сургут-Волгоград	2 859	15 033,17	7 325,00	13 249,00	7 708,17	1 784,17
Сургут-Анапа	3 776	17 130,88	11 097,00	15 900,00	6 033,88	1 230,88
Сургут - Тюмень	788	3 076,68	3 334,00	5 638,00	-257,32	-2 561,32
Сургут - Екатеринбург	1 113	4 300,89	4 195,00	7 135,00	105,89	-2 834,11
Сургут Сочи	3 888	22 142,49	12 222,00	16 016,00	9 920,49	6 126,49
Сургут-Пятигорск	3 481	16 236,53	9 799,00	16 871,00	6 437,53	-634,47

Сургут - Новосибирск	1 880	7 264,32	7 369,00	10 841,00	-104,68	-3 576,68
Сургут - Красноярск	1 690	6 543,04	8 596,00	16 455,00	-2 052,96	-9 911,96
Сургут - Иркутск	2 741	10 742,32	10 601,00	18 562,00	141,32	-7 819,68
Сургут Пяльма (Карелия)	3 311	24 525,56	14 829,00	17 466,00	9 696,56	7 059,56
Сургут-Севастополь	4016	25 552,65	10 903,00	19 373,00	14 649,65	6 179,65
Сургут-Новороссийск	3762	11 554,77	10 743,00	17 805,00	811,77	-6 250,23
Сургут-Феодосия	3 907	27 663,30	9 538,00	21 102,00	18 125,30	6 561,30
Сургут-Евпатория	4085	25 203,14	12 011,00	17 103,00	13 191,14	8 100,14
Сургут-Владивосток	7707	56 678,31	15 689,00	27 711,00	40 989,31	28 967,31
2022 год						
Сургут-Уфа	1 654	4 082,80	4 559,00	8 158,00	-476,20	-4 075,20
Сургут-Анапа	3 776	13 888,85	11 097,00	15 900,00	2 791,85	-2 011,15
Сургут - Геленджик	3 757	17 055,51	12 527,00	22 405,00	4 528,51	-5 349,49
Сургут - Избербаш	3 782	16 441,50	12 242,00	18 715,00	4 199,50	-2 273,50
Сургут-Барнаул	2 107	7 465,35	6 823,00	12 669,00	642,34	-5 203,66
Сургут-Екатеринбург	1 113	3 942,47	4 195,00	7 135,00	-252,54	-3 192,54
Сургут - Тюмень	795	2 882,65	3 334,00	5 638,00	-451,35	-2 755,00
Сургут - С-Петербург	3 480	16 376,18	9 799,00	16 871,00	6 577,18	-494,82
Сургут - Евпатория	4 089	18 840,12	12 011,00	17 103,00	6 829,12	1 737,12
Сургут-Москва	2 895	13 630,59	10 601,00	13 894,00	3 029,59	-353,41
Сургут-Сочи	3 992	18 156,33	12 222,00	16 016,00	5 943,33	2 140,30
Сургут-Муром	2 566	10 353,00	9 400,00	13 049,00	953,00	-2 696,00
Сургут-Симферополь	4 254	15 607,08	12 011,00	17 103,00	3 596,08	-1 495,92
Сургут-Новосибирск	2 020	8 815,12	7 369,00	10 841,00	1 446,12	-2 025,88
Сургут-Красноярск	1 540	6 637,94	8 596,00	16 455,00	-1 958,06	-9 817,06

Анализ расходов на оплату стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации.

Количество сотрудников бюджетной сферы и фактические расходы на оплату стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации в 2019, 2022 годах представлены в таблице:

Таблица 5

Тип учреждения	2019 год		2022 год	
	Количество человек	Фактические расходы	Количество человек	Фактические расходы
Органы местного самоуправления	166	10 124 767,78	60	6 712 767,63
Муниципальные казенные учреждения	281	14 072 137,05	102	7 916 823,02
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	3335	100 243 667,99	1211	77 858 804,24
Итого	3783	124 440 572,82	1132	92 488 394,89

В рамках проведения анализа расходов на оплату стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации было рассмотрено федеральное законодательство, законодательство Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и нормативно-правовые акты муниципалитетов ХМАО-Югры, регламентирующие компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам организаций, расположенных в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре.

Данный анализ показал, что при расчете компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам организаций, расположенных в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре значения ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации применяют:

- федеральные органы власти и подведомственные им учреждения;
- региональные органы власти и подведомственные им учреждения;

- 14 муниципальных образований из 22 муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Перечень нормативных правовых актов, регламентирующих компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам организаций, расположенных в Ханты – Мансийском автономном округе – Югре с применением значений ортодромических расстояний приведен в таблице ниже.

Таблица 6

№ п/п	Муниципальное образование	Нормативный правовой акт
1.	Федеральное законодательство	Постановление Правительства РФ от 12 июня 2008 № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей»
2.	Законодательство Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	Постановление Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 1 марта 2010 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
3.	Город Покачи	Решение Думы города Покачи от 28 марта 2018 № 18 «О Положении о дополнительных гарантиях и компенсациях для работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Покачи»

4.	Город Пыть-Ях	Решение Думы города Пыть-Яха от 24 декабря 2015 № 376 «Об утверждении Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Пыть-Яха»
5.	Город Лангепас	Решение Думы города Лангепаса от 28 мая 2021 № 96 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Лангепаса»
6.	Город Когалым	Решение Думы города Когалыма от 23 декабря 2014 № 495-ГД «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Когалыма»
7.	Город Мегион	Решение Думы города Мегиона от 18 декабря 2013 № 385 «О Положении "О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих на территории городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях»
8.	Город Нягань	Решение Думы города Нягани от 24 марта 2023 № 174 «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в городе Нягани, работающих в органах местного самоуправления города Нягани и муниципальных учреждениях города Нягани»
9.	Город Ханты-Мансийск	Решение Думы города Ханты-Мансийска от 28 мая 2010 № 982 «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в городе Ханты-Мансийске и работающих в организациях, финансируемых из бюджета города Ханты-Мансийска, а также в организациях, получающих субсидии из бюджета города Ханты-Мансийска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»
10.	Город Урай	Постановление администрации города Урай от 22 июня 2010 № 1717 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Урай»
11.	Ханты-Мансийский район	Решение Думы Ханты-Мансийского района от 21 сентября 2006 № 47 «Об утверждении Положения о

		гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Ханты-Мансийского района»
12.	Белоярский район	Решение Думы Белоярского района от 8 июня 2006 № 42 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Белоярском районе, работающих в органах местного самоуправления Белоярского района, муниципальных учреждениях Белоярского района»
13.	Сургутский район	Решение Думы Сургутского района от 25 марта 2014 № 492-нпа «Об утверждении Положения о размерах, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в органах местного самоуправления Сургутского района, муниципальных учреждениях Сургутского района»
14.	Нижневартовский район	Решение Думы Нижневартовского района от 10 июля 2014 № 520 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Нижневартовского района»
15.	Кондинский район	Постановление администрации Кондинского района от 4 марта 2013 № 495 «О Порядке компенсации расходов для лиц, проживающих в Кондинском районе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, работающих в органах местного самоуправления Кондинского района и муниципальных учреждениях Кондинского района, к месту использования отпуска и обратно»
16.	Октябрьский район	Решение Думы Октябрьского района от 12 октября 2012 № 304 «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления Октябрьского района и муниципальных учреждениях Октябрьского района»

Кроме того, проведен сопоставительный выборочный анализ фактических расходов за 2019, 2022 годы на оплату стоимости проезда и провоза багажа до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации по отношению к расчетным показателям стоимости проезда

и провоза багажа до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации с учетом применения значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации.

Таблица 7

Наименование учреждения	2019 год		2022 год	
	Фактические расходы	С учетом значений ортодромических расстояний между аэропортами РФ	Фактические расходы	С учетом значений ортодромических расстояний между аэропортами РФ
Органы местного самоуправления	7 652 216,27	4 422 160,12	5 407 640,22	3 667 016,94
Муниципальные казенные учреждения	8 560 678,24	5 735 810,62	6 857 069,04	5 108 218,83
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	24 194 235,82	15 516 816,61	21 499 983,85	13 707 910,17

Раздел III. Итоги проведения обзора бюджетных расходов.

В рамках проведения обзора бюджетных расходов установлено следующее:

1. Обеспечение расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществляется в рамках отраслевых муниципальных программ в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Данные расходы включаются в состав нормативных затрат при оказании муниципальных услуг и при выполнении муниципальных работ, в случае принятия решения о применении нормативных затрат при выполнении работ.

2. Рассмотрев сопоставительный анализ фактических расходов в 2019,2022 годах на оплату проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте по отношению к стоимости тарифов плацкарта и купе железнодорожного транспорта можно сделать вывод, что компенсация расходов по тарифам плацкарта и купе железнодорожного транспорта нецелесообразна.

Работники бюджетной сферы пользуются автомобильным транспортом для проезда в отпуск по территории Российской Федерации, значит компенсацию за проезд должны получить в полном объеме, при этом:

– стоимость тарифа по плацкарту, значительно ниже фактических расходов, что может привести к частичной компенсации расходов.

– стоимость тарифа купе выше фактических расходов, что может привести к неэффективным расходам бюджета города.

Также, при компенсации расходов по тарифам плацкарта и купе железнодорожного транспорта возникнет вопрос об оплате расходов по маршруту, где железнодорожная станция находится удалении от пункта проведения отпуска (200 километрах и более).

Кроме того, компенсация расходов по тарифам плацкарта и купе железнодорожного транспорта может спровоцировать риски представления недостоверных документов.

3. Рассмотрев сопоставительный анализ фактических расходов за 2019, 2022 годы на оплату стоимости проезда и провоза багажа до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации по отношению к расчетным показателям стоимости проезда и провоза багажа до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации с учетом применения значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации, можно сделать следующие выводы:

– применение значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации упрощает расчет стоимости компенсации расходов, исключая при этом необходимость предоставления работниками бюджетной сферы дополнительных справок транспортных организаций, стоимость которых составляет от 800 до 1 000 рублей.

– расчетная сумма компенсации расходов стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации с учетом применения значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации соответствует расходам стоимости проезда по территории Российской Федерации и исключает оплату расходов стоимости проезда за пределами Российской Федерации, что соответствует нормам статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации.

На основании данных проведенного сопоставительного анализа, с учетом применения значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации рассчитана возможная сумма экономии бюджетных расходов в 2019 и 2022 годах.

Таблица 8

Тип учреждения	Общий средний показатель, руб.	
	2019 год	2022 год
Органы местного самоуправления	3 065 277,41	1 602 079,91
Муниципальные казенные учреждения	5 202 811,72	2 719 271,06
Муниципальные бюджетные и автономные учреждения	61 642 977,09	32 217 956,87
Итого	69 911 066,22	36 539 307,84

Раздел IV. Предложения по итогам проведения обзора бюджетных расходов.

Учитывая результаты проведения обзора расходов, рекомендуется:

Пересмотреть и внести изменения в порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников бюджетной сферы и членов их семей установленный решением Думы города Сургута от 28 июня 2007 № 233-IV ДГ «О положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях города Сургута» по следующим позициям.

1. В части расходов на оплату проезда по территории Российской Федерации на автомобильном транспорте размер, условия и порядок компенсации расходов оставить прежним, при этом, в целях единообразной правоприменительной практики дополнить следующим:

- указать интернет ресурсы для определения кратчайшего маршрута на автомобильном транспорте;
- указать интернет ресурсы для определения технических характеристик автотранспортного средства по идентификационному номеру автомобиля (VIN);
- расширить либо открыть перечень организаций, имеющих право делать отметку в маршрутном листе о времени пребывания работника бюджетной сферы в месте проведения отпуска.

2. В части расходов на оплату стоимости проезда до границы Российской Федерации, в случае проведения отпуска за пределами Российской Федерации

компенсировать расходы работников бюджетной сферы только до границы Российской Федерации с учетом применения значений ортодромических расстояний между аэропортами Российской Федерации, что позволит высвободить неэффективно используемые ресурсы (на примере 2019 года – это 69 911 066,22 рублей, 2022 года – 36 539 307,84 рублей) и перенаправить их на решение приоритетных задач, стоящих перед городом.