

по результатам экспертно - аналитического мероприятия «Анализ обоснованности (необоснованности) увеличения расходов средств бюджета городского округа – город Тамбов на содержание ресурсных центров поддержки муниципальных учреждений города Тамбова».

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: решение комитета Тамбовской городской Думы Тамбовской области шестого созыва по бюджету и муниципальной собственности (протокол от 20.06.2019 №52).

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: управленческая и финансово-экономическая деятельность ресурсных центров поддержки муниципальных учреждений города Тамбова по использованию бюджетных средств.

3. Объект экспертно-аналитического мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Центр материально-технической поддержки» (далее – Центр, МКУ ЦМТП).

4. Проверяемый период деятельности: 2014 - 2018 годы.

5. Срок проверки: с 04.07.2019 по 12.07.2019.

**Определение соответствия деятельности Центра положениям и требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов.**

Муниципальное казенное учреждение «Центр материально-технической поддержки» создано в ходе реорганизации муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения муниципальных образовательных учреждений», проводимого в соответствии с постановлением администрации города Тамбова от 12.05.2012 №3580 «О реорганизации муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обслуживания и материально-технического обеспечения муниципальных образовательных учреждений» в форме выделения».

Устав Центра утвержден постановлением администрации города Тамбова от 27.06.2012 №4826.

В соответствии с Уставом Центр является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе федерального казначейства.

Целью деятельности Центра является обеспечение устойчивого функционирования и развития муниципальной системы образования в части материально-технического обеспечения деятельности образовательных учреждений.

Предметом деятельности Центра является:

- предоставление услуг по содержанию и обслуживанию зданий, используемых муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными комитету образования администрации города Тамбова (далее – Комитет), на основании заключенных договоров в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- координация работы муниципальных учреждений, находящихся в ведении Комитета, по размещению заказов, выполнению работ по текущему ремонту зданий в соответствии с действующим законодательством.

По состоянию на 01.01.2014 предоставление услуг по содержанию и обслуживанию зданий осуществлялось 20 образовательным учреждениям, расположенным в 34 зданиях. С марта 2014 года по март 2016 года Центр обслуживал здание МАУ «Дом молодежи», переданного в ведение комитета образования администрации города Тамбова. В результате присоединения к МАОУ СОШ №22 МАОУ МУК «Центр технического образования» с мая 2016 года количество обслуживаемых Центром зданий увеличилось на 1 единицу. С января 2017 года количество обслуживаемых зданий увеличилось еще на 1 единицу за счет введения в эксплуатацию второго корпуса МАОУ СОШ №1 «Школа Сколково-Тамбов». На 01.01.2019 и на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия предоставление услуг по содержанию и обслуживанию зданий осуществляется 20 образовательным учреждениям, расположенным в 37 зданиях.

### **Анализ объемов поступивших и использованных бюджетных средств.**

Финансирование деятельности Центра осуществлялось из двух источников.

1. Расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда технического персонала, обслуживающего муниципальные общеобразовательные учреждения города Тамбова, финансировался за счет субсидий из областного бюджета, выделенных по целевой статье расходов 01209S6570 «Расходы на обеспечение эксплуатации объектов имущества муниципальных общеобразовательных организаций и подвоза обучающихся в муниципальные общеобразовательные организации»;

2. Расходы по обеспечению содержания и эксплуатации объектов имущества муниципальных общеобразовательных учреждений, в том числе



расходы на оплату труда работников аппарата управления Центра, финансировался за счет средств городского бюджета.

Объемы профинансированных и израсходованных средств отражены в таблице.

Тыс. руб.

Период		Областной бюджет	Городской бюджет	Всего
2014 год	Профинансировано	36 181,9	5 109,9	41 291,8
	Израсходовано	36 181,9	5 108,4	41 290,3
2015 год	Профинансировано	45 444,8	5 722,6	51 167,4
	Израсходовано	45 444,8	5 646,2	51 091,0
	Отклонение расходов от 2014 года	<b>+ 9 262,9</b>	<b>+537,8</b>	<b>+9 800,8</b>
2016 год	Профинансировано	47 000,5	5 417,2	52 417,7
	Израсходовано	47 000,5	5 417,2	52 417,7
	Отклонение расходов от 2015 года	<b>+1 555,7</b>	<b>- 229,0</b>	<b>+1 326,7</b>
2017 год	Профинансировано	69 923,1	5 361,7	75 284,8
	Израсходовано	69 923,1	5 361,6	75 284,7
	Отклонение расходов от 2016 года	<b>+22 922,6</b>	<b>-55,6</b>	<b>+22 867,0</b>
2018 год	Профинансировано	90 264,2	5 969,2	96 233,4
	Израсходовано	90 264,2	5 968,1	96 232,3
	Отклонение расходов от 2017 года	<b>+ 20 341,1</b>	<b>+606,5</b>	<b>+20 947,6</b>

Как видно из таблицы, в целом расходы на содержание Центра увеличивались ежегодно, в основном за счет увеличения расходов по средствам областного бюджета. По сравнению с 2014 годом расходы по средствам областного бюджета за 2018 год увеличились в 2,5 раза. По средствам городского бюджета отмечается как снижение, так и увеличение расходов по отношению к предыдущим годам. В целом за 2014 -2018 годы расходы увеличились на 859,7 тыс. руб. (2014 – 5 108,4 тыс. руб., 2018 – 5 968,1 тыс. руб.). За счет средств городского бюджета осуществлялось приобретение, ремонт и содержание компьютерной техники, ремонт и заправка легкового

автомобиля, приобретение мебели, программного обеспечения, бумаги и канцелярских принадлежностей. В 2017 году Центром приобретен легковой автомобиль Лада Приора стоимостью 492,0 тыс. руб. Анализируя расходы Центра можно отметить рост расходов на проведение медицинских осмотров (2014 – 284,6 тыс. руб., 2015 -511,7 тыс. руб., 2016 -794,6 тыс. руб., 2017 – 432,5 тыс. руб., 2018 - 1039,1 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность 2017 года в размере 424,4 тыс. руб.), увеличение расходов на приобретение спецодежды (2015 – 27,0 тыс. руб., 2016 - 17,0 тыс. руб., 2017 – 345,6 тыс. руб., 2018 – 404,3 тыс. руб.).

Приложение №1 – кассовые расходы за 2014-2018 годы.

### Анализ расходов на оплату труда.

В общем объеме расходов Центра наибольшую долю занимают расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда.

Тыс. руб.

Период	Общий объем расходов		Объем расходов на оплату труда с начислениями	Соотношение расходов на оплату труда к общим расходам (%)
	Городской бюджет			
2014	Городской бюджет	5 108,4	4 365,1	85,4
	Всего	41 290,3		
2015	Городской бюджет	5 646,2	4 725,8	83,7
	Всего	51 091,0		
2016	Городской бюджет	5 417,2	4 256,4	78,6
	Всего	52 417,7		
2017	Городской бюджет	5 361,6	3 781,8	70,5
	Всего	75 284,7		
2018	Городской бюджет	5 969,2	3 914,1	65,6
	Всего	96 232,3		

Как видно из таблицы расходы на оплату труда с начислениями составляют 88 - 98% от общих расходов Центра. В тоже время прослеживается тенденция снижения с 85,4% в 2014 году до 65,6% в 2018 году расходов на



оплату труда по средствам городского бюджета, что говорит об увеличении доли расходов, связанных с материально-техническим содержанием аппарата управления и расходов, связанных с оказанием услуг муниципальным общеобразовательным учреждениям города Тамбова.

В целом фонд оплаты труда с начислениями за период 2014 – 2018 годов увеличился на 53 782,5 тыс. руб. или в 2,6 раза (2014 - 36 181,9 тыс. руб., 2018 - 93 964,4 тыс. руб.).

Основными причинами ежегодного увеличения фонда оплаты труда является:

- значительный рост штата сотрудников, оказывающих услуги муниципальным общеобразовательным учреждениям города Тамбова. За анализируемый период рост числа этих сотрудников составил 136,5 человек (01.01.2014 - 418 единиц, 01.01.2019 – 554,5 единиц). Рост числа штатных сотрудников произошел: в мае 2016 года на 35,75 единиц в результате присоединения к МАОУ СОШ №22 МАОУ МУК «Центр технического образования» и увеличения уборщиков служебных помещений в школах, в январе и декабре 2017 года на 95,5 единиц в результате ввода в эксплуатацию второго корпуса МАОУ СОШ №1 «Школа Сколково-Тамбов», в сентябре 2018 года на 11,75 единиц за счет увеличения уборщиков служебных помещений в МАОУ СОШ №1 «Школа Сколково-Тамбов» и МАОУ лицей №28 в связи с ростом числа обучающихся и открытием второй смены обучения, а также зачисления студентов медицинского колледжа, для получения общего среднего образования. В марте 2016 года было снижение числа штатных сотрудников на 13,5 единиц за счет вывода из ведения комитета образования администрации города Тамбова МАУ «Дом молодежи».

- индексации заработной платы с 01.01.2015 на 5%, с 01.01.2018 на 4%.

- изменения минимального размера оплаты труда (с 01.01.2015 – 5554 руб., с 01.01.2016 – 6204 руб., с 01.07.2016 – 7500 руб., с 01.07.2017 – 7800 руб., с 01.01.2018 – 9489 руб., с 01.05.2018 – 11 163 руб.).

По состоянию на 01.01.2014 года штатная численность административно-управленческого персонала составляла 14 единиц. По согласованию с главой города Тамбова с 04.05.2016 дополнительно введена должность инженера по организации труда. В связи с увеличением штатной численности сотрудников с 01.06.2016 сокращена 0,5 ставки бухгалтера и одновременно введена ставка ведущего бухгалтера.

Общая штатная численность Центра представлена в таблице.

№п/п	Должность	Штатная численность (ед.)	Средняя заработная плата за 2018 год (руб.)	
1	Директор	1	38 491	
2	Заместитель директора	1	25 125	
3	Главный бухгалтер	1	27 398	
4	Бухгалтер 1 категории	3	17 594	
5	Юристоконсульт	1		
6	Ведущий инженер (комплексная безопасность, строительно-монтажные работы)	2,5		
7	Инженер	1		
8	Специалист по охране труда	1		
9	Специалист по кадрам	2		
10	Электроник 1 категории	1		
11	Водитель	1		
<b>Итого: по АУП</b>		<b>15,5</b>		
1	Дворник	80,75		14 190
2	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту здания	81,75		
3	Уборщик служебных помещений	388,0		
4	Гардеробщик	1,5		
5	Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования	2,5		
<b>Итого: по младшему обслуживающему персоналу</b>		<b>554,5</b>		
<b>Всего:</b>		<b>570,0</b>		

Приложение №2- копии штатных расписаний.

Штатная численность наиболее многочисленной категории работников - уборщиков служебных помещений рассчитывалась на основании Нормативов времени на уборку служебных и культурно-бытовых помещений, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР от 29.12.1990 №469.

Штатная численность младшего обслуживающего персонала по остальным категориям рассчитывалась из расчета:



- одна ставка рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту здания на каждые 2000 м<sup>2</sup>, но не менее одной ставки на здание;

- одна ставка уборщика служебных помещений на 500 м<sup>2</sup> убираемой площади и дополнительно 0,5 ставки на 500 м<sup>2</sup> при работе учреждения в две смены;

- одна ставка дворника на каждые 4400 м<sup>2</sup> убираемой площади, но не менее одной ставки на отдельный участок территории.

Штатная численность ведущих бухгалтеров и специалистов по кадрам рассчитывалась из расчета по одной ставке каждой категории работников на 150 штатных единиц, ведущих инженеров (ремонтно-строительные работы) из расчета одной ставки на 10 учреждений.

Приложение №3 – копия приказа МКУ ЦМТП от 12.05.2014 №49.

Проведенным анализом должностных обязанностей сотрудников Центра и взаимодействия с муниципальными общеобразовательными учреждениями установлено.

В соответствии с типовым договором безвозмездного оказания услуг, заключенных Центром, муниципальные образовательные учреждения обязаны:

- организовать рабочее место и обеспечить исполнение трудовой функции определенной трудовым договором для штатного работника Центра, предоставить необходимый инвентарь, моющие средства, специальную одежду, инструменты для выполнения им своих обязанностей;

- проводить мероприятия по охране труда на рабочем месте;

- сформировать для штатных работников Центра план-задание на выполнение работ;

- согласовать с Центром график работы, перечень убираемых объектов (помещений) закрепленных за работниками;

- вести табель учета рабочего времени штатных работников исполнителя и ежемесячно в установленные сроки направлять его в Центр;

- направлять в установленное время штатных работников Центра для оформления документов, установленных законодательством Российской Федерации;

- оказывать содействие в проведении профилактических прививок и периодических медицинских осмотров сотрудников Центра;

- информировать Центр о привлечении работников для выполнения работ на высоте (1,8 метра);

- сообщать о несчастных случаях, нарушениях правил внутреннего распорядка дня штатными работниками Центра, принимать меры по своевременному оформлению соответствующих документов, направлять своих представителей для участия в работе по расследованию несчастных случаев и нарушений трудового распорядка;

- оказывать содействие Центру для надлежащего исполнения им обязанностей по настоящему договору.

В соответствии с должностной инструкцией инженер по организации труда в отношении работников, обеспечивающих обслуживание и содержание зданий, обязан:

- организовать выдачу работникам средств индивидуальной защиты, моющих средств, инвентаря и осуществляет их учет;

- производить периодический осмотр средств индивидуальной защиты, инвентаря и предоставляет информацию о пригодности их к дальнейшему использованию;

- участвовать в проведении мероприятий по организации и проведению предварительных и периодических медицинских осмотров, специальной оценке условий труда;

- контролировать своевременность предоставления работниками листов нетрудоспособности, справок по уходу за больными и других документов, подтверждающих право на их отсутствие на рабочем месте;


- контролировать соблюдение подчиненными работниками трудовой дисциплины, качество и полноту выполнения плановых заданий, правил и норм охраны труда, требований санитарии и гигиены. Вести учет рабочего времени работников учреждения.

Предусмотренные должностной инструкцией инженера по организации труда обязанности лишь дополняют функции по факту в основном выполняемые муниципальными общеобразовательными учреждениями и сводятся к выполнению организационных функций.

Должностными обязанностями заместителя директора предусмотрена координация и контроль за подведомственными комитету образования администрации города Тамбова общеобразовательными учреждениями в части организации работы по вопросам комплексной безопасности, выполнения противопожарных мероприятий и мероприятий антитеррористической защищенности, тогда как Уставом Центра данный вид деятельности не предусмотрен.

Приложение №4 – копии должностных инструкций.

Начальник отдела финансового  
контроля КСП города Тамбова

  
\_\_\_\_\_ А.А.Авдеев

Согласовано:

Директор муниципального казенного  
учреждения «Центр материально-  
технической поддержки»

  
\_\_\_\_\_ П.М. Туранский