**Отчет о проведении обзора расходов на обслуживание газовых котельных в зданиях муниципальных учреждений за 2020 год**

Объектом проведения бюджетного обзора за 2020 год выступили расходы на содержание операторов газовых котельных по двум главным распорядителям бюджетных средств: отдела образования и отдела культуры администрации города Медногорска.

Бюджетный обзор проводился с 01 по 31 октября 2020 года.

Эксплуатация объектов энергоснабжения муниципальных учреждений, в нашем случае, газовых котельных, предполагает наличие постоянного обслуживающего персонала. Даже на полностью автоматизированных котельных требуется минимум два аттестованных человека, отвечающих за работу котельного и вспомогательного оборудования.

Обслуживание газовых котельных является непрофильной функцией непосредственно не связанной с выполнением муниципального задания, следовательно, может быть передана на аутсорсинг. Аутсорсинг предполагает долгосрочные отношения, связанные с переносом выполнения части постоянных функций за пределы муниципального учреждения. В отличие от услуг сервиса и поддержки, имеющих разовый, эпизодический, случайный характер и ограниченных началом и концом обслуживания, на аутсорсинг передаются функции на основе длительного контракта (не менее одного-двух лет).

Основные цели, которые достигаются при передаче функций на аутсорсинг:

- оптимизация и повышение эффективности деятельности учреждения;

- оптимизация затрат, связанных с выполнением непрофильных (вспомогательных) функций;

- привлечение внешних специалистов, обладающих необходимой квалификацией, компетенцией, знаниями и опытом работы в областях, являющихся вспомогательными или непрофильными для учреждения;

- снижение зависимости от ресурсных ограничений (в первую очередь финансовых и кадровых) по сравнению с ситуацией, когда учреждение задействует собственные ресурсы для выполнения вспомогательных или непрофильных функций;

- доступ через аутсорсера к передовым технологиям управления непрофильными процессами;

- перевод издержек муниципального учреждения из категории постоянных в переменные;

- высвобождение времени руководителя муниципального учреждения для выполнения муниципального задания;

- сокращение расходов на содержание персонала;

- высвобождение производственных помещений.

Муниципальное учреждение, в котором действует газовая котельная, несет расходы, связанные с заменой основного и вспомогательного оборудования, проведением экспертиз (здания, дымовой трубы), поверкой приборов, режимно-наладочными испытаниями и, что самое главное – с ликвидацией нештатных (аварийных) ситуаций.

В то же время, в случае привлечения внешней специализированной сервисной компании, ежемесячная стоимость технической эксплуатации котельной не будет превышать сумму ежемесячных затрат заказчика, связанных с энергообъектом (затраты на персонал, техническое обслуживание и т.д.). Более того, можно утверждать, что привлекая для эксплуатационного обслуживания объекта энергоснабжения специализированную организацию, муниципальное учреждение получит ряд преимуществ.

Специалисты аутсорсинговой компании заинтересованы в стабильной работе оборудования энергетического объекта и уже на начальном этапе эксплуатации проводят режимно-наладочные испытания, достигая тем самым оптимального режима работы оборудования, что зачастую приводит к экономии расхода топлива до 10-15%. То есть, владелец энергообъекта (муниципальное учреждение) гарантированно и с привлечением квалифицированного персонала решает целый комплекс задач.

Техническое обслуживание и эксплуатация объектов повышенной технической сложности являются с одной стороны достаточно ресурсоемкими, а с другой – имеют ряд существенных и обязательных требований к надежности и безопасности, к квалификации и аттестации персонала, а также к наличию допусков и разрешений на проведение различных видов работ.

Таким образом, руководителю муниципального учреждения аутсорсинг позволяет сконцентрироваться на выполнении основной деятельности, передоверив неключевую функцию управления сторонней организации, для которых эта функция выступают объектом профессиональной компетенции.

Газовое отопление осуществляется в четырех объектах образования и культуры:

- в здании МБОУ "Основная общеобразовательная школа № 5 г.Медногорска" и в здании МБОУ "Блявтамакская средняя общеобразовательная школа г.Медногорска", подведомственных Отделу образования администрации города Медногорска;

- в зданиях МБУК «Централизованной библиотечной системы г. Медногорска», находящихся в селах Идельбаево и Рысаево, и подведомственных Отделу культуры администрации города Медногорска.

Техническое обслуживание сети отопления зданий выполняют 15 операторов газовой котельной: 8 человек трудоустроены отделом образования и 7 человек – отделом культуры. Стоит отметить, что при планировании фонда оплаты труда операторов газовых котельных учитывается их трудоустройство на восемь месяцев в период отопительного сезона. Операторы получают заработную плату на уровне МРОТ, дополнительные начисления за работу в ночное время суток и праздничные дни, денежную компенсацию за отпуск при увольнении, оплату больничного листа при необходимости. Все операторы газовых котельных проходят необходимое обучение за счет бюджетных средств.

Рисунок 1 – Информация по фонду оплаты труда операторов газовых котельных в муниципальных бюджетных учреждениях образования и культуры города Медногорска, в тыс. рублей

162,5

+ 7,5%

Фонд оплаты труда за 2019 год составил 2 155,4 тыс. рублей, за 2020 год ожидается повышение фонда оплаты труда на 7,5 % в связи с повышением уровня МРОТ.

Рисунок 2 – Соотношение ФОТ и численности операторов газовых котельных в общем объеме ФОТ и численности работников, получающих МРОТ, в муниципальных учреждениях образования и культуры в 2020 году

Численность операторов, чел.

ФОТ работников, получающих зарплату на уровне МРОТ в год, в тыс.руб.

ФОТ операторов в год, в тыс.руб.

Численность работников, получающих зарплату на уровне МРОТ, чел.

В общем объеме фонда оплаты труда работников, получающих заработную плату на уровне МРОТ, в муниципальных учреждениях образования и культуры, фонд оплаты труда операторов котельных занимает около 4 %. Численность операторов в общей численности работников, получающих заработную плату на уровне МРОТ, занимает около 5%.

В ходе изучения рынка компаний осуществляющих организацию технической эксплуатации газовых котельных наиболее выгодное коммерческое предложение поступило от «Медногорскмежрайгаз» филиала АО «Газпром газораспределение Оренбург».

Стоимость услуг по технической эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту и удаленной диспетчеризации оборудования газовой котельной, сети отопления, подводящего и внутреннего газопровода для учреждений культуры составляет 31 782,85 рублей в месяц в 2020 году.

Договор на данные услуги составляется на год и рассчитывается следующим образом:

2 здания МБУК «ЦБС»\*31782,85 рублей\*12 месяцев = 762788,4 рублей в год

Ожидаемый фонд оплаты труда за 2020 год операторов газовых котельных, трудоустроенных в отделе культуры составит 1 075 954 рублей.

Таким образом, благодаря использованию услуг специализированной сервисной компании в 2020 году могла сложиться экономия в размере 313 165,60 рублей.

Стоимость услуг по технической эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту и удаленной диспетчеризации оборудования газовой котельной, сети отопления, подводящего и внутреннего газопровода для учреждений образования составляет 34 422,25 рублей в месяц в 2020 году.

Договор на данные услуги составляется на год и рассчитывается следующим образом:

2 здания СОШ \*34422,25рублей\*12 месяцев = 826134,0 рублей в год

Ожидаемый фонд оплаты труда за 2020 год операторов газовых котельных, трудоустроенных в отделе образования составит 1 241 992 рублей.

Таким образом, благодаря использованию услуг специализированной сервисной компании в 2020 году могла сложиться экономия в размере 415 858 рублей.

Аналогично проводиться расчет на 2021 год для учреждений образования и культуры (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Стоимость услуг по эксплуатации газовых котельных в муниципальных учреждениях образования и культуры в 2021 году, в рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ФОТ операторов газовых котельных в 2021 году | Цена договора аутсорсинга  в 2021 году | Ожидаемая экономия  гр.4=гр.2-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальные учреждения образования | 1 310 920,00 | 926 159,28 | 384 760,72 |
| Муниципальные учреждения культуры | 1 135 417,00 | 845 270,40 | 290 146,6 |
| **Всего** | **2 446 337,00** | **1 771 429,68** | **674 907,32** |

В ходе сопоставительного анализа выяснилось, что эксплуатация газовой котельной с помощью специализированной службы повышает эффективность бюджетных расходов в отличие от содержания операторов газовых котельных в муниципальных учреждениях культуры и образования.

По итогам проведения обзора расходов на организацию технического обслуживания газовых котельных в зданиях муниципальных учреждений за 2020 год, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств Отделу образования и Отделу культуры рекомендовано:

- провести мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов, направленных на сокращение расходов, путем перевода эксплуатации газового оборудования специализированной сервисной службе;

- результаты бюджетного обзора учесть при подготовке бюджета на 2021 год и плановый период.