**Отчет о проведении обзора расходов на содержание работников в дошкольных образовательных учреждениях**

Стратегия развития образования сегодня ставит задачу повышения доступности качественного дошкольного образования при эффективном использовании ресурсов. Ключевым вопросом в этих условиях является построение эффективных способов и механизмов финансирования, которые приведут к повышению качественных результатов деятельности организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, выявлению и ликвидации существующих непродуктивных расходов.

Особого внимания заслуживает необходимость для дошкольной образовательной организации улучшать показатели трудовых ресурсов, поскольку именно с ними связано одно из направлений определения объемов неэффективных расходов.

В связи с этим, объектом проведения бюджетного обзора в 2022 году выступили расходы на содержание работников в дошкольных образовательных учреждениях города Медногорска.

Бюджетный обзор проводился с 01 марта по 31 марта 2022 года.

Бюджетным обзором были охвачены расходы на содержание работников дошкольных образовательных учреждений, подведомственных Отделу образования администрации г.Медногорска, в условиях снижения среднесписочной численности детей за ряд отчетных лет.

По результатам мониторинга численности детей в дошкольных учреждениях   наблюдается  существенное снижение   численности  детей в ДОО  по причине    ухудшения демографической ситуации в городе, наличия условий для домашнего воспитания и др.

Рисунок 1 - Годовая среднесписочная численность детей, обучающихся в дошкольных образовательных организациях г. Медногорска в период 2018-2021 годов, человек

При определении оптимальной численности педагогических работников и работников, выполняющих учебно-вспомогательные функции в дошкольных образовательных учреждениях, следует прежде всего учитывать численность воспитанников, верхние пределы учебной нагрузки, тип группы (общеразвивающей, компенсирующей, оздоровительной или комбинированной направленности), время нахождения воспитанников в группе.

В связи с этим произведен анализ количества групп в дошкольных образовательных организациях города и их наполняемости (таблица1).

Таблица 1. Анализ количества групп и их наполняемости в дошкольных образовательных организациях г. Медногорска представлен в таблице 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | 2020 год | | | 2021 год | | | Темп снижения кол-ва детей |
| Кол-во  групп | Кол-во детей | Наполня-емость групп | Кол-во  групп | Кол-во детей | Наполня-емость групп |
| МБДОУ «Детский сад № 1» | 3 | 85 | 28,33 | 3 | 60 | 20 | -29,4 |
| МБДОУ «Детский сад № 2», в том числе  *дошкольная группа*  *санаторная группа* | 8  1  1 | 163  13  17 | 20,38  13,00  17,00 | 7  1  1 | 157  2  24 | 22,43  2,00  24,00 | -3.7  -84,6  41,2 |
| МБДОУ «Детский сад № 3» | 7 | 164 | 23,43 | 4 | 108 | 27,00 | -34,1 |
| МБДОУ «Детский сад № 4», в том числе  *логопедическая группа*  *дошкольная группа* | 8  1  1 | 153  10  17 | 19,13  10,00  17,00 | 7  1  - | 142  9  - | 20,29  9  - | -7,2  -10,0  -100,0 |
| МБДОУ «Детский сад № 5», в том числе  *дошкольная группа* | 5  1 | 91  15 | 18,20  15 | 5  1 | 83  11 | 16,6  11 | -8,8  -26,7 |
| МБДОУ «Детский сад № 6», в том числе  *логопедическая группа* | 6  1 | 138  15 | 23  15 | 7  1 | 138  23 | 19,71  23 | 0,0  53,3 |
| МБДОУ «Детский сад №8», в том числе  *санаторная группа*  *ЗПР группа* | 7  1  1 | 107  9  19 | 15,29  9,00  19,00 | 6  1  1 | 100  8  16 | 16,67  8  16 | -6,5  -11,1  -15,8 |
| МБДОУ «Детский сад № 14» | 6 | 136 | 22,6 | 6 | 133 | 22,17 | -2,2 |
| МБДОУ «Детский сад №15», в том числе  *санаторная группа* | 5  1 | 101  2 | 20,20  2 | 5  - | 93  - | 18,6  - | -7,9  -100,0 |
| Всего | 55 | 1138 | 20,69 | 50,0 | 1014 | 20,28 | -10,9 |

Таким образом, наблюдается снижение наполняемости групп в дошкольных образовательных учреждений, а следовательно, уменьшение нагрузки на его педагогический, учебно-вспомогательный и младший обслуживающий персонал.

После проведенного анализа было рассмотрено штатное расписание каждого дошкольного учреждения, а также информация о среднесписочной численности педагогических работников.

Таблица 2 – Нагрузка и количество потребителей услуг на 1 педагогического работника

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Численность педагогических работников, человек | Нагрузка на 1 педагогического работника | Количество потребителей услуг на 1 педагогического работника |
| 2020 (факт) | 86 | 1,34 | 13,23 |
| 2021 (факт) | 77 | 1,38 | 13,17 |

Вопрос определения оптимальной численности работников учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования, ежегодно ставится наиболее остро. За счет снижения численности педагогических работников в предыдущие годы, удалось частично рационализировать нагрузку на данную категорию, однако количество потребителей услуг на 1 педагогического работника продолжает снижаться.

Вместе с тем, расходы на оплату труда работников дошкольных учреждений растут, что обусловлено необходимостью соблюдения среднего уровня заработной платы педагогический работников дошкольного образования, установленного Соглашением с Министерством образования Оренбургской области о предоставлении субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образовании, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, повышением уровня МРОТ вспомогательного и младшего обслуживающего персонала, повышением заработной платы административного персонала.

Рисунок 2 - Расходы на оплату труда работником дошкольных образовательных организаций по категориям, тыс. рублей

Так, расходы на оплату труда работников детских садов города в 2021 году составили 67655,00 тыс. руб., плановая потребность таких расходов в 2022 году составляет 70980,9 тыс. руб.

В предыдущие годы уже были предприняты шаги к оптимизации штатной численности работников дошкольных образовательных учреждений, однако в сложившихся условиях эти меры являются недостаточными. В целях оптимизации бюджетных расходов, с учетом нормативов, в течение 2022 года в дошкольных образовательных учреждениях необходимо произвести сокращение еще 3 групп, что приведет к оптимизации штатной численности работников учреждений.

Сокращение 1 единицы ясельной группы в МБДОУ «Детский сад № 4 «Светлячок» г. Медногорска» позволит сократить 4,1 штатные единицы:

- музыкальный руководитель -0,25 ед.

- воспитатель – 2,7 ед.

- младший воспитатель - 1,15 ед.

Сокращение 1 единицы старшей группы в МБДОУ «Детский сад № 5 «Сказка» г. Медногорска» позволит сократить 2,45 штатные единицы:

- музыкальный руководитель- 0,25 ед.

- воспитатель – 1,3 ед.

- младший воспитатель -0,4 ед.

- кастелянша – 0,5 ед.;

Сокращение 1 единицы оздоровительной группы в МБДОУ «Детский сад № 8 «Золотой ключик» г. Медногорска» позволит сократить 3,55 штатные единицы:

- музыкальный руководитель- 0,25 ед.

- воспитатель – 2,2 ед.

- младший воспитатель -1,1 ед.;

Кроме того, завершение реорганизации Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 «Сказка» г. Медногорска» путем присоединения к Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 15 «Теремок» г. Медногорска» на основании постановления администрации города Медногорска от 12.10.2021 № 1153-па «О реорганизации Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 «Сказка» г. Медногорска» путем присоединения к Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 15 «Теремок» г. Медногорска» позволит сократить 3,0 штатные единицы:

- заведующий- 1 ед.

- заведующий хозяйством – 1 ед.

- помощник повара -1 ед.

Таким образом, проведение мероприятий по сокращению групп в дошкольных образовательных учреждениях и оптимизации штатной численности работников в 2022 году, позволит увеличить среднюю наполняемость групп до 22 воспитанников на группу (исходя из плановой численности детей на 2022 год в количестве 1040 человек). В результате ожидаемого снижения численность педагогических работников (до 71 работника) увеличится нагрузка на одного педагогического работника (1,43 штатные единицы на одного педагогического работника), а также показатель количества потребителей на одного педагогического работника (14,65 детей на одного педагогического работника).

Рисунок 3 - Предполагаемая экономия расходов на оплату труда работников дошкольных образовательных организаций, тыс. рублей

Плановая потребность расходов на оплату труда работников в 2022 году составляет 70980,90 тыс. руб., учитывая реализацию мероприятий по оптимизации штатной численности работников расходы могут сократиться до 68602 тыс. руб. Таким образом, сокращение групп в детских садах города и оптимизация численности работников, позволит сократить расходы на оплату труда, дав бюджетный эффект в размере 2378,90 тыс. рублей.

По итогам проведения обзора расходов на содержание работников дошкольных образовательных учреждений, в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, главному распорядителю бюджетных средств Отделу образования администрации г.Медногорска рекомендовано:

- провести мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов, направленных на сокращение расходов, путем оптимизации численности работников дошкольных образовательных учреждений;

- результаты бюджетного обзора учесть при подготовке бюджета на 2023 год и плановый период.