

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги культурно-спортивного направления «Здоровое тело» в

МБУ ДО ЦДО «Меридиан» г.о. Самара

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Самара от 27.07.2012 №970 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере образования для физических и юридических лиц»

Основной принцип при формировании цены на платные образовательные услуги - затратный, при котором цена образуется на основе стоимости затраченных на ее осуществление ресурсов. В состав цены входят:

- себестоимость услуги;
- средства на развитие материально-технической базы учреждения.

В состав затрат, относимых на себестоимость услуги, входят:

- расходы на оплату труда педагогам;
- расходы на оплату труда административного и обслуживающего персонала;
- начисления на заработную плату;
- материальные затраты, в которые входят: расходы на приобретение учебно-наглядных пособий и расходного материала, прочие хозяйственные расходы (моющие средства, инвентарь и т.п.);
- расходы на оплату коммунальных платежей и прочих налогов;
- затраты на оплату услуг, необходимых для оказания платной услуги.

В состав затрат, относимых на себестоимость услуги, не включаются:

- расходы на капитальный и текущий ремонт;
- расходы на приобретение оборудования и мебели;
- расходы на оплату услуг, которые не используются в процессе оказания платной услуги (услуги связи, обслуживание и ремонт объектов)
- суммы пошлин, пени, штрафы и другие санкции

Исходные данные:

Количество занятий в месяц: 12

Продолжительность одного занятия: 1 академический час

Количество человек: 10 (1 группа)

Период оказания услуги: 8 месяцев

Площадь здания: 362,3 м²

Площадь помещения: 54,5 м²

Почасовая ставка по оплате труда педагога рассчитана способом №2 – по фактическим трудозатратам

1. Расчет затрат на оплату труда персонала «Здоровое тело»

Стоимость 1 пед. часа на 1 воспитанника за 1 занятие с учетом начислений	Доля на ЗП вспомогательного персонала на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений	ЗП гл. бухгалтера (гр.2*55%)	ЗП заместителя директора(гр.2*45%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	5	6
57*1,302= 74,20	74,21*60%= 44,52	44,52*55%= 24,39	44,52*45%=20,0	74,20+24,39+20,00= 118,59

2. Затраты на приобретение материальных запасов непосредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги.

Расчет затрат на материальные затраты

2.1 Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (10 воспитанников) на полный курс- 7 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2 : 8 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3:8 занятий : 10 воспитанников)
1	2	3	4
Хозяйственные товары (моющие средства для уборки)	1745,00	1745,00:8=218,13	218,13:8:10=2,73

2.2. Приобретение материальных запасов в форме основных средств в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень основных средств	Общая стоимость	Расходы на материальные запасы в месяц с учетом сроков эксплуатации (гр.2 : срок эксплуатации)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3:8 занятий : 10 воспитанников)
1	2	3	4
-	0	0	0

3. Накладные (косвенные затраты)

1. Затраты по коммунальным услугам – 32,38 руб.

Эл/энергия: 0,60

Годовое потребление электроэнергии - 10778 квт./час (за 2021г.)

$10778/248$ раб. дней в году= $43,46$ квт./ч (в день)/ 12 часов= $3,62$ квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)

$3,62$ квт/ч/ $363,3$ кв.м.* $54,5$ кв.м= $0,54$ квт.час * $11,10$ руб=**5,99 руб.**

$5,99$ руб.* 1 ч.= $5,99:10$ чел=**0,60** на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,47

1 ребенок* 75 л (норма расхода воды в день на 1 ребенка)

75 л: 12 ч: 1000 .м³* 1 ч.= $0,00625$ * $36,48$ руб.=**0,23 руб.(ученик)**

1 работник (преподаватель,) * 20 л. : 12 : 1000 = $0,0017$ м³ * 1 * $36,48$ =**0,06 руб.**

На мытье полов: 75 л. : 1000 = $0,075$ м³ * $36,48$ руб.=**2,74 руб.**

Водоотведение: $0,00625$ м³ + $0,0017$ м³ + $0,075$ м³= $0,0830$ м³ * $20,08$ =**1,67 руб.**

0,23+0,06+2,74+1,67=4,7 руб. :10=0,47

Отопление: 2,41

$481,15$ Гкал.: 8 мес.(период отопления)= $60,14$ Гкал в месяц

$60,14:362,3$ * $54,5$ = $9,27$ Гкал (кабинет)

$9,27:30$ дней: 24 ч* 1 = $0,01$ Гкал. в час.* $2411,31$ руб= $24,11$ руб.: 10 чел.=**2,41 руб.**

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

0,60+0,47+2,41=3,48

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации и в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использования площади в астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*1,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1 час*54,5 кв. м:10 чел.)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	82444,68				
Содержание имущества	382123,27	362,3	8760	$640362,95:362,3:$ $8760*10,8=2,16$	$1,22:1*54,5:10=$ $6,65$
Налоги (земельный, имущество, экология)	175795,00				
Итого	640362,95	362,3	8760	2,16	6,65

3,48(ком.)+6,65=10,13

4. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

накладные затраты *12,62 раза (6,65*12,62= 83,92 руб.)

Общие затраты в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

	Наименование статьи затрат	Сумма, рублей /% от общей затратности
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	74,20 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	44,39 /21%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	2,73 / 0,6 %
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	10,13 / 1,7%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	83,92 / 42,7%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	215,37 / 100%

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 10 воспитанников плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $215 \cdot 10 \cdot 12 \cdot 8 = 206400$ рублей. 00 копеек

Структура плана расходов согласно указанной выше в п.4 таблице общих затрат будет формироваться в следующем виде:

	Направление расходов	Сумма, рублей
1.	Прямые затраты на основной персонал,	$206400,00 \cdot 34\% = 70176,00$

	непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$206400,00 * 21\% = 43344,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$206400,00 * 0,6\% = 1238,40$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$206400,00 * 1,7\% = 3508,80$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$206400,00 * 42,7\% = 88132,80$
9.	Итого	206400,00

Средства на развитие материально-технической базы учреждения (текущий ремонт, прочие услуги, приобретение ОС, МЗ и т.д.) принимаются в размере до 45% от себестоимости платной образовательной услуги. Сумма средств и направление расхода, устанавливается директором МБУ ДО «ЦДО «Меридиан» г.о. Самара, исходя из потребностей учреждения.

Таким образом, все полученные доходы от оказания платных услуг реинвестируются в содержание и развитие учреждения. При этом, потребленные в ходе оказания платных услуг ресурсы полностью возмещаются в бюджет, а именно 3508,80 (1,7% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Смета

доходов на дополнительные образовательные услуги культурно-спортивного направления «Здоровое тело»

Количество детей	10 человек
Количество занятий	12 в месяц
Период оказания	8 месяцев
Стоимость одного занятия	215,00 рублей
Итого по смете: 206400 руб.	