

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги
художественного направления «Музыкальное движение» в

МБУ ДО ЦДО «Меридиан» г.о. Самара

Исходные данные:

Количество занятий в месяц: 8 (16 ч.)

Продолжительность одного занятия: 2 академических часа

Количество человек: 10 (1 группа)

Период оказания услуги: 9 месяцев

Площадь здания: 1243,4 м²

Площадь помещения: 61,3 м²

1. Расчет затрат на оплату труда персонала «Музыкальное движение»

Должностной оклад в месяц, включая начисления на выплаты по оплате труда: 10663,38
(8190*30,2%=2473,38)

Месячный фонд рабочего времени (в часах) – 18*4=72ч.

Норма времени на оказание платной услуги (час.) - 2 ч.

Наполняемость группы 10 чел. (1 группа)

Итого: $10663,38/72*2/10=29,62$ руб. – стоимость за 1 ребенка за 1 занятие

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

Расчет затрат на материальные запасы

Затраты на материальные запасы на одного ребенка: **8,85**

Музыкальный центр: 3990,00 (стоимость) / 24 мес. (срок полезного использования) = 166,25
расходы в месяц

Затраты на 1 занятие на 1 ребенка:

$166,25/8ч. = 20,78$ - затраты на 1 занятие

$20,78/10 чел. = 2,08$ – затраты на 1 занятие на 1 человека

Инвентарь для танца

Стоимость 6000,00 руб.

$6000,00 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 500,00 \text{ руб.}$

$500 / 8 = 62,5 \text{ руб.} / 10 \text{ чел.} = \mathbf{6,25 \text{ руб.}}$ – одно занятие на 1 ребенка

Диски с музыкальным сопровождением для работы

Стоимость -500 руб.

Срок полезного использования – 12 мес.

Расходы в месяц $500 / 12 = 41,67 \text{ руб.}$

Затраты на одного ребенка на одно занятие: $41,67 \text{ руб.} / 8 (\text{ч.}) = 5,21 / 10 (\text{чел.}) = 0,52 \text{ руб.}$

$2,08 + 6,25 + 0,52 = 8,85$

3. Объем накладных затрат.

Расчет накладных затрат

Затраты общехозяйственного назначения – 20,63 руб.

1. Оплата труда АУП (директор, зам. директора воспит. части, бухгалтер) – **5,92 руб.**

20% от фонда оплаты труда основного персонала (пед.)

$29,62 * 20\% = 5,92 \text{ руб.}$

2. Оплата труда уборщика служебных помещений – **4,16 руб.**

$6649,31 \text{ руб.} * (5107 * 30,2\%) / 40 / 4 * 1 \text{ч} = 41,56 \text{ руб.}$

$41,56 / 10 \text{ чел.} = 4,16 \text{ руб.}$

$5,92 + 4,16 = 10,08 \text{ руб.}$ - оплата труда прочих

3. Затраты по коммунальным услугам – 2,63 руб.

Эл/энергия: **1,05**

Годовое потребление электроэнергии -39680 квт./час (за 2017г.)

$39680 / 247 \text{ раб. дней в году} = 160,65 \text{ квт./ч (в день)} / 12 \text{ часов} = 13,39 \text{ квт/ч}$ (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)

$13,39 \text{ квт/ч} / 1243,4 \text{ кв.м.} * 61,3 \text{ кв.м} = 0,66 \text{ квт.час} * 7,95 \text{ руб} = \mathbf{5,25 \text{ руб.}}$

$5,25 \text{ руб.} * 2 \text{ч.} = 10,5 / 10 \text{ чел} = \mathbf{1,05}$ на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,57

1 ребенок*0,007м² (средняя норма расхода воды в день на 1 ребенка-7л.)

$0,007\text{м}^3/12=0,00058\text{м.куб}*2\text{ч.}=0,0012*27,74\text{ руб.}=0,03*1\text{чел}=\mathbf{0,03\text{ руб.}(ученик)}$

Водоотведение: $0,0012\text{куб.м} *26,41\text{ руб.}=\mathbf{0,03\text{ руб.}}$

Норма расхода воды на 1м² площади пола -3л.

$61,3*3=183,9$

На мытье полов $183,9\text{л.}/1000=0,1839\text{м}^3*27,74\text{руб.}=5,1\text{руб}/10\text{чел.}=0,51\text{ руб.}$

$0,03+0,03+0,51=0,57\text{ руб.}$

Отопление: 1,01

$281,93\text{ Гкал.}/8\text{ мес.}(\text{период отопления})=35,24\text{ Гкал в месяц все здание}$

$35,24/1243,4*61,3=1,74\text{ Гкал (кабинет)}$

$1,74/30\text{ дней}/24\text{ч}*2=0,005\text{ Гкал. в час.}*2012,15\text{руб}=10,06\text{ руб.}/10\text{ чел.}=\mathbf{1,01\text{ руб.}}$

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

$1,05+0,57+1,01=2,63$

4. Материальные затраты

Моющие средства для уборки помещения:

Стоимость – 650,00руб.

Срок использования – 9 мес.

$650/9=72,22\text{ руб} – \text{расходы в месяц}$

$72,22/8=9,03\text{ руб.}(\text{в мес.})/10=\mathbf{0,90\text{руб.}}$

$5,92+4,16+2,63+0,90=13,61\text{ руб.}$

Амортизация здания и оборудования

Амортизация здания : 4810,06 в месяц

$4810,06*k1,4=6734,08/12\text{ч.}/160\text{чел.}/\text{час}=3,51*2\text{ч}=7,02\text{ руб.}$

Амортизация с 1 чел. за 1 занятие = **7,02 руб.**

$13,61+7,02=20,63\text{ руб.}$

Расчет стоимости одного занятия на 1 человека:

Расчет цены на оказание платной услуги

1	Наименование статей затрат	Сумма (руб.)
2	Прямые затраты на оплату труда основного персонала	29,62
3	Прямые затраты на материальные запасы	8,85
4	Сумма начисления амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги(прямые затраты)	-
5	Накладные затраты, относимые на платную услугу	20,63
6	Итого затрат	59,1
	Цена на платную услугу	60,00

60 руб. * 10 чел. * 8 занятий в месяц = 4800 руб. в месяц

Смета

доходов на дополнительные образовательные услуги художественного направления «Музыкального калейдоскопа»

Количество детей	10 человек
Количество занятий	8 в месяц
Период оказания	8 месяцев
Стоимость одного занятия	60 рублей
Итого по смете:	38400,00 руб.