

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
$50 * 1,302 = 65,10$	$65,10 * 60\% = 39,06$	$39,06 * 55\% = 21,48$	$39,06 * 45\% = 17,58$	$65,10 + 21,48 + 17,58 = 104,16$

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)	1545,00	$1545,00 : 8 = 193,13$	$193,13 : 8 : 10 = 2,41$

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: 0,56

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 * 10,29 руб= **5,56 руб.**

5,56 руб.*1ч.=5,56:10чел=**0,56** на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,47

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

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

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

На мытье полов: 75л. :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: 2,21

469,54 Гкал.:8 мес.(период отопления)=58,69 Гкал в месяц

58,69:362,3*54,5=8,83 Гкал (кабинет)

8,83:30 дней:24ч*1=0,01 Гкал. в час.*2212,2 руб=22,12 руб.:10 чел.=**2,21 руб.**

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

0,56+0,47+2,21=3,24

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

3,24(ком.)+6,65=9,89

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

накладные затраты *11,20 раза (6,65*11,0= 73,15 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	65,10 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	39,06 /21%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	2,41 / 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	9,89 / 1,7%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	73,15 / 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)	190,00 / 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: $190*10*12*8=182400$ 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,	$182400,00*34%= 62016,00$

	непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$182400,00 * 21\% = 38304,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$182400,00 * 0,6\% = 1094,4$
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	$182400,00 * 1,7\% = 3100,80$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$182400,00 * 42,7\% = 77884,80$
9.	Итого	182400,00

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 2067,20 (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	190,00 рублей
Итого по смете: 182400,00 руб.	