

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги Физкультурно-спортивного направления «Пауэрлифтинг» 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»

Согласно предлагаемым в настоящем проекте изменениям 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 (далее Порядок) ведущим принципом формирования цены на платные услуги является полное возмещение затрат ресурсов потребленных в ходе оказания услуг. На оказание каждой услуги составляется расчет на 1 получателя услуги за единицу времени. Расчет производится в целом на группу получателей одного вида услуги по соответствующей программе, а затем определяется цена отдельной услуги на каждого получателя. Расчет разрабатывается непосредственно муниципальным учреждением дополнительного образования и утверждается его руководителем.

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 ремонт, 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

Доходы от оказания платных услуг полностью расходуются муниципальным учреждением, их оказывающим, в соответствии с расчетами расходов. Данная деятельность не является предпринимательской.

МБУ ДО «ЦДО «Меридиан» г.о. Самара вправе снижать цены на платные услуги отдельным категориям получателей за счет других внебюджетных источников финансирования. Регулирование данного вопроса отражается в локальном акте муниципального образовательного учреждения.

Исходные данные:

Период оказания услуги: 9 месяцев

Количество занятий в месяц: 12

Продолжительность одного занятия: 1 час.

Количество человек: 10 человек

Площадь здания: 141,9 м²

Площадь используемого помещения: 141,9 м²

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

1. Расчет затрат на оплату труда персонала «Пауэрлифтинг»

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 бухгалтера (гр.2*55%)	ЗП методиста (гр.2*45%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	5	6
34*1,302= 44,27	44,27*50%= 22,14	22,14*55%= 12,18	22,14*45%=9,96	44,27+12,18+9,96= 66,41

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

Расчет затрат на материальные запасы

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость	Кол-во	Срок использования (мес.)	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника
Велотренажер магнитный	11000,00	1	36	0	0
Штанга	10170,00	1	36	0	0
Итого:	21170,00				

21170/36=588,06 – расходы в месяц

588,06/12(часов в месяц)=49,01/10(кол-во детей)=**4,90** руб./чел.

Всего прямых затрат на 1 воспитанника на 1 занятие (п.1+п.2)=**44,27+4,90=49,17**

3. Расчет накладных затрат оказание платной услуги «Пауэрлифтинг»

№№п/п	Прогнозируемые статьи затрат	Сумма
1.	Прогноз затрат на административно-управленческий персонал, руб.	22,14
2.	Прогноз затрат общехозяйственного назначения, руб.	26,74
3.	Прогноз суммы начисленной амортизации имущества общехозяйственного назначения, руб.	-
4.	Прогноз суммарного фонда оплаты труда основного персонала, руб.	44,27
5.	Коэффициент накладных затрат $= (1+2+3)/4$	1,10
6.	Затраты на основной персонал, участвующий в предоставлении платной услуги (работы), руб.	44,27
7.	Итого накладные затраты (в час на одного ребенка), руб. $(7=5*6)$	48,70

Затраты по коммунальным услугам – 2,12 руб. на одного воспитанника

3.1 Эл/энергия: 4,99

Годовое потребление электроэнергии - 1322 квт./час (за 2022г.)

$1322 : 248 \text{ раб. дней в году} = 5,33 \text{ квт./ч (в день)} : 12 \text{ часов} = 0,44 \text{ квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)}$

$0,44 \text{ квт/ч} : 141,9 \text{ кв.м.} * 141,9 \text{ кв.м} = 0,44 \text{ квт./час} * 11,35 \text{ руб} = \mathbf{4,99 \text{ руб.}}$

3.2 Водоснабжение: 3,34

$1 \text{ ребенок} * 75 \text{ л (в день по норме.)} : 12 \text{ ч.} : 1000 = 0,00625 \text{ м}^3 * 41,17 = 0,26 * 10 \text{ чел.} = \mathbf{2,60 \text{ руб.}}$

$1 \text{ работник (педагог)} * 20 \text{ л.} : 12 : 1000 = 0,0017 \text{ м}^3 * 41,17 = \mathbf{0,07 \text{ руб.}}$

Водоотведение: $0,00625 \text{ м}^3 + 0,0017 \text{ м}^3 = 0,00795 \text{ м}^3 * 23,03 = \mathbf{0,18 \text{ руб.}}$

Водоотведение: $0,00625 \text{ м}^3 + 0,0015 \text{ м}^3 = 0,02125 \text{ м}^3 * 23,03 = \mathbf{0,49 \text{ руб.}}$

$\mathbf{2,60 + 0,07 + 0,18 + 0,49 = 3,34 \text{ руб.}}$

3.3 Отопление: 12,9 руб.

$30,7 \text{ Гкал.} : 8 \text{ мес. (период отопления)} = 3,84 \text{ Гкал в месяц все здание}$

$3,84 : 141,9 * 141,9 = 3,84 \text{ Гкал (кабинет)}$

$3,84 : 30 \text{ дней} : 24 \text{ ч} * 1 = 0,0053 \text{ Гкал. в час.} * 2434,11 \text{ руб.} = \mathbf{12,9 \text{ руб.}}$

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

$\mathbf{4,99 + 3,34 + 12,9 = 21,23 : 10 = 2,12 \text{ руб.}}$

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использования площади в астрономический час с учетом $K=0,63$ $5=(\text{гр.2}:\text{гр.3}:\text{гр.4})$	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5/1 часа*141,9 кв. м:10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6

Содержание имущества	58230,00	141,9	8760	$58230,00:141,9:8760=0,05$	$0,05*1*141,9:10=0,71$
Итого	98230,00	141,9	8760	0,05	0,71

4. Приобретение хозяйственных товаров.

Моющие средства для уборки помещения, канцелярские товары (для ведения документации), панель светодиодная – **8,33**

Стоимость – $1000,00/1/12(\text{занятий в мес.})/10(\text{чел})=8,33$

Срок полезного использования – 1 месяц

Наименование Материальных запасов	Единица измерения	Расход (в единицах измерения)	Цена за единицу	Всего затрат материальных запасов
1	2	3	4	5
Панель светодиодная	Шт.	6	978	5868,00
Итого:				5868,00

$5868,00/9=652,00$ в месяц

Использование оргтехники (компьютер, принтер)

$67290/36 \text{ мес.}=1869,17/12 \text{ зан./месс}=155,76/10 \text{ чел.}=15,58$

$2,12+0,71+8,33+15,58=26,74$

5. Расчет цены на оказание платной услуги, выполнение платной работы «Пауэрлифтинга»

Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *k 1,10 ($48,70*1,10=53,57$ руб.)

$48,70+53,57=102,27$

№№ п/п	Наименование статей затрат	сумма
1.	Затраты на оплату труда основного персонала	44,27
2.	Затраты материальных запасов	4,90
3.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги (работы)	-
4.	Накладные затраты, относимые на платную услугу (работу)	102,27
5.	Итого затрат (1+2+3+4)	151,44
6.	Плата за оказание платной услуги (работы)	150,00

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	44,27 / 30%
2.	Накладные затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	22,14 / 15%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	4,90 / 3%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	25,12 / 17%
7.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	53,57 / 35%
8.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7)	150,00 / 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: $150 \cdot 10 \cdot 12 \cdot 9 = 162\,000,00$ рублей.

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.

Смета

Количество воспитанников	10 человек
Количество занятий	12 в месяц
Период оказания	9 месяцев
Стоимость одного занятия	120,00 рублей
Итого по смете:	162 000,00 руб.