

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги
физкультурно-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: 7 (1 группа)

Период оказания услуги: 9 месяцев (с 01 сентября 2024г. по 31 мая 2025г.)

Площадь здания: 362,3 м²

Площадь помещения: 57,5 м²

Балансовая стоимость здания: 448779,00 руб.

Амортизация: 278692,85 руб.

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
66*1,302= 85,93	85,93*60%= 51,56	51,56*55%= 28,36	51,56*45%=23,20	85,93+28,36+23,20 = 137,76

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

Расчет затрат на материальные затраты

1.2. Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу(10воспитанников) на полный курс- 9 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2/9 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3/12 занятий/7 воспитанников)
1	2	3	4
Хозяйственные товары (моющие средства для уборки)	3202,00	3202,00:9=355,78	
Светодиодные лампы	6400,00	6400,00:9=711,11	
Расходные материалы: бумага офисная	2250,00	2250,00:9=250	
Заправка картриджей	1350,00	1350,00:9=150	
Итого:	13202,00	1466,89	17,46

1.3. 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.3:12 занятий/10 воспитанников)
1	2	3	4
компьютер	61500,00	0	0
МФУ	5790,00		
Итого:	67290,00	1121,50	9,35

1.4. Амортизация используемого оборудования

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость, руб.	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.4/22 раб.дня/8 учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1ч./10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
компьютер	61500,00				
МФУ	5790,00				
Итого:	67290,00	60 месяцев	1121,50	6,37	0,64

Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие:

$$85,93+51,56+17,46+9,35+0,64=164,94$$

2. Накладные (косвенные затраты)

2.1 Затраты по коммунальным услугам – 8,58 руб.

эл/энергия: 0,93

Годовое потребление электроэнергии - 10800 квт./час (за 2023г.)

$10800/248$ раб. дней в году= $43,55$ квт./ч (в день)/12 часов= $3,63$ квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)

$$3,63 \text{ квт/ч} / 362,3 \text{ кв.м.} * 57,5 \text{ кв.м.} = 0,58 \text{ квт.час} * 11,20 \text{ руб} = \mathbf{6,50 \text{ руб.}}$$

$$6,50 \text{ руб.} * 1 \text{ч.} = 6,50 : 7 \text{ чел} = \mathbf{0,93}$$
 на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,76

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

$$75 \text{ л} : 12 \text{ ч} : 1000 \text{ м}^3 * 1 \text{ч.} = 0,00625 * 41,17 \text{ руб.} = \mathbf{0,26 \text{ руб. (ученик)}}$$

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

$$\text{На мытье полов: } 75 \text{ л.} : 1000 = 0,075 \text{ м}^3 * 41,17 \text{ руб.} = \mathbf{3,09 \text{ руб.}}$$

$$\text{Водоотведение: } 0,00625 \text{ м}^3 + 0,0017 \text{ м}^3 + 0,075 \text{ м}^3 = 0,0830 \text{ м}^3 * 23,03 = \mathbf{1,91 \text{ руб.}}$$

$$\mathbf{0,26+0,07+3,09+1,91=5,33 \text{ руб.} : 7 = \mathbf{0,76}}$$

Отопление: 2,41

78,365 Гкал.:8 мес.(период отопления)=9,80 Гкал в месяц

$$9,80 : 362,3 * 57,5 = 1,73 \text{ Гкал (кабинет)}$$

$$1,73 : 30 \text{ дней} : 24 \text{ч} * 1 = 0,02 \text{ Гкал. в час.} * 2411,31 \text{ руб} = 48,23 \text{ руб.} : 7 \text{ чел.} = \mathbf{6,89 \text{ руб.}}$$

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

$$\mathbf{0,93+0,76+6,89=8,58}$$

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 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*57,5 кв. м:7 чел.)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	30200,00				
Содержание имущества	232600,00	362,3	8760	189300:362,3:8760*10,8=0,65	0,65:1*57,5:7=5,34
Налоги (земельный, имущество, экология)	26500,00				
Итого	189300,00	362,3	8760	0,65	5,34

8,58(ком.)+5,34=13,92

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

накладные затраты *5,11 = (5,11*13,92= 71,13 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	85,93 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	51,56 /21%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	17,46 / 7 %
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	9,35 /4%
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,64 /0,1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	13,92 / 6%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	71,13/ 28%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	250 / 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: $250*7*12*9=189000$ рублей. 00 копеек

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

	Направление расходов	Сумма, рублей
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	$189000,00*34\%=64260,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$189000,00*21\%=39690,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$189000,00*7\%=13230,00$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	$189000,00*4\%=7560,00$
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$189000,00*0,01\%=189,00$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$189000,00*6\%=11340,00$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$189000,00*28\%=52920,00$
9.	Итого	189000,00

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.

Смета

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

Количество детей	7 человек
Количество занятий	12 в месяц
Период оказания	9 месяцев
Стоимость одного занятия	250,00 рублей
Итого по смете: 206400 руб.	