

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 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
39*1,302= 50,78	50,78*60%= 30,47	30,47*55%= 16,76	30,47*45%=13,71	50,78+16,76+13,71= 81,25

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (10 воспитанников) 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/10 воспитанников)
1	2	3	4
Хозяйственные товары (моющие средства для уборки)	2800,00	12300/9=1366,67	1366,67/12/10=11,39
Светодиодные лампы	6400,00		
Расходные материалы: бумага офисная	1750,00		
Заправка картриджей	1350,00		
Итого:	12300,00	1366,67	11,39

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	1474,33	12,29
МФУ	5790,00		
велотренажер	11000,00		
штанга	10170,00		
Итого:	88460,00	1474,33	12,29

1.4. Амортизация используемого оборудования

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость	Кол-во	Срок использования (месяц)	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.5/22 раб.дня/8 учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.6*1ч./10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6	7
велотренажер магнитный	11000,00	1	60	1474,33	8,38	0,84
штанга	10170,00	1				
компьютер	61500,00	1				
МФУ	5790,00	1				
Итого:	88460,00	4	60	1474,33	8,38	0,84

Всего прямых затрат на 1 воспитанника на 1 занятие

50,78+30,47+11,39+12,29+0,84=105,77

2. Накладные (косвенные затраты)

2.1 Затраты по коммунальным услугам – 3,55 руб.

эл/энергия: 0,59

Годовое потребление электроэнергии - 1420 квт./час (за 2023г.)

$1420/248 \text{ раб. дней в году} = 5,73 \text{ квт./ч (в день)}/12 \text{ часов} = 0,48 \text{ квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)}$

$0,48 \text{ квт/ч}/141,9 \text{ кв.м.} * 141,9 \text{ кв.м} = 0,48 \text{ квт.час} * 12,20 \text{ руб} = \mathbf{5,86 \text{ руб.}}$

$5,86 \text{ руб.} * 1ч. = 5,86 : 10 \text{ чел} = \mathbf{0,59}$ на 1 ребенка 1 занятие

Водоснабжение: 0,53

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

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

1 работник (преподаватель,) * 20л. : 12 : 1000 = 0,0017 м³ * 1 * 41,17 = **0,07 руб.**

На мытье полов: 75л. : 1000 = 0,075 м³ * 41,17 руб. = **3,09 руб.**

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

$0,26 + 0,07 + 3,09 + 1,91 = 5,33 \text{ руб.} : 10 = 0,53$

Отопление: 2,43

30,7 Гкал.:8 мес.(период отопления)=3,84 Гкал в месяц

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

$3,84 : 30 \text{ дней} : 24 \text{ ч} * 1 = 0,01 \text{ Гкал. в час.} * 2433,61 \text{ руб} = 24,34 \text{ руб.} : 10 \text{ чел.} = 2,43 \text{ руб.}$

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

$0,59 + 0,53 + 2,43 = 3,55$

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*141,9 кв. м:10 чел.)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	37902,00				
Содержание имущества	110785,20	141,9	8760	$148687,20 : 141,9 : 8760 * 10,8 = 1,30$	$1,30 * 1 * 141,9 : 10 = 18,45$
Налоги (земельный, имущество, экология)	0				
Итого	148687,20	141,9	8760	1,30	18,45

$3,55(\text{ком.}) + 18,45 = 22,00$

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

накладные затраты *1,4 = $(1,4 * 18,45 = 25,83 \text{ руб.})$

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	50,78 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	30,47 / 20%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	11,39 / 7,7 %
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	12,29 / 8,3%

5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,84 /1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	18,45 / 12%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	25,83 / 17%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	150 / 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: $150 \cdot 10 \cdot 12 \cdot 9 = 162000$ рублей. 00 копеек

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

	Направление расходов	Сумма, рублей
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	$162000,00 \cdot 34\% = 55080,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$162000,00 \cdot 20\% = 32400,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$162000,00 \cdot 7,7\% = 12474,00$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	$162000,00 \cdot 8,3\% = 13446,00$
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$162000,00 \cdot 1\% = 1620,00$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$162000,00 \cdot 12\% = 19440,00$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$162000,00 \cdot 17\% = 27540,00$
9.	Итого	162000,00

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

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.