

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной услуги Физкультурно-спортивного направления «Тхэквондо» 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: 2 час.

Количество человек: 10 человек

Площадь здания: 1124,50 м²

Площадь используемого помещения: 55 м²

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

1. Расчет затрат на оплату труда основного персонала «Тэквондо»

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
33*1,302= 42,97	42,97*60%= 25,78	25,78*55%= 14,18	25,78*45%=11,60	42,97+14,18+11,60= 68,75

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

1.1 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 : 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)	1745,00	1745,00:9=193,89	193,89:12:10=1,62

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. Расчет накладных затрат (косвенные затраты).

Затраты по коммунальным услугам – **3,58 руб.** на одного воспитанника

3.1 Эл/энергия: 12,48

Годовое потребление электроэнергии - 47616 квт./час (за 2023г.)

47616 : 248 раб. дней в году=192 квт./ч (в день):12 часов=16,00 квт/ч (затраты на электроэнергию в час работы на все здание)

16,00 квт/ч : 1124,5 кв.м. *55 кв.м=0,61 квт./час *11,35 руб=6,24 руб.

6,24 руб. *2ч.=12,48

3.2 Водоснабжение: 5,95

1 ребенок*75л (в день по норме.): 75 л. : 12 ч. : 1000=0,00625 м³ *34,08=**0,21руб.**

1 работник (педагог) * 20л. : 12 :1000=0,0017м³ *2*37,10=**0,13 руб.**

На мытье полов: 75л. :1000=0,075 м³ *37,10 руб.=**2,78 руб.**

Водоотведение: 0,00625 м³ +0,0017 м³ +0,075 м³ =0,083* 34,08 =**2,83 руб.**

0,21+0,13+2,78+2,83=5,95 руб.

3.3 Отопление: 17,36 руб.

481 Гкал.: 9 мес.(период отопления)=53,44 Гкал в месяц все здание

53,44 : 1124,5*55 =2,61 Гкал (кабинет)

2,61 : 30 дней :24ч*2=0,0072 Гкал. в час.*2411,31 руб. = **17,36 руб.**

Итого на ком. услугу на 1 ученика составляет

12,48+5,95+17,36=35,79 : 10=3,58 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 К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*1,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*2часа*61,3 кв. м:10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	82444,68	1124,5	8760	651637,68:1124,5:8760=0,07*10,8=0,76	0,76*2*55:10 =8,36

Содержание имущества	393398,00				
Налоги (земельный, имущество)	175795				
Итого	651637,68	1124,5	8760	0,76	8,36

$$3,58+8,36=11,94$$

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

$$\text{Накладные затраты} : 8,36 * 5,1 = 42,64$$

	Наименование статьи затрат	Сумма, рублей /% от общей затратности
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	42,97 / 34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	25,78 / 21%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	1,62 / 1,0%
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	12,03 / 6,0%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	42,64 / 38%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	125,04 / 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: $125 * 10 * 12 * 9 = 135000,00$ рублей.

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, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	$135000,00 * 34\% = 45900,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$135000,00 * 21\% = 28350,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$135000,00 * 1\% = 1350,00$
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	$135000,00 * 10\% = 13500,00$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$135000,00 * 34\% = 45900,00$
9.	Итого	135000,00

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 13500,00 (10% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Смета

Количество воспитанников	10 человек
Количество занятий	12 в месяц
Период оказания	9 месяцев
Стоимость одного занятия	125,00 рублей
Итого по смете:	135000,00 руб.