

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. директора МАУ ДО «ДШИ №16

«Дивертисмент» г.о. Самара

Л.Л.Кирюшина



Экономическое обоснование расчета стоимости платной образовательной услуги «Хореографический ансамбль» в МАУ ДО «ДШИ №16» «Дивертисмент» г.о. Самара на 2022- 2023 учебный год.

в соответствии с Постановлением 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" и Постановлением от 29.10.2019 №809 Администрации городского округа «О внесении изменений в постановление Администрации городского округа Самара от 27.07.2012 №970».

Исходные данные:

Платная образовательная услуга: «ХОРЕОГРАФИЧЕСКИЙ АНСАМБЛЬ»

Средняя наполняемость в группе: 12 человек;

- Занятия проводятся как групповые;

- Количество групп: 20

- Периодичность занятий: 1 раз в неделю по 2 ч; в месяц- 4 занятия (8 часов)

- Продолжительность занятия: 80 минут (4/3 астрономического часа)= 2 пед. часа.

1 пед. час.- 40 мин. (3/4 астрономического часа), в месяц – 8 пед. часов

- Время: с 1 сентября 2022 года по 31 мая 2023 года (9 месяцев);

- Площадь используемого помещения: 68 кв.м

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

- Показатели для расчета накладных расходов приняты в соответствии с показателями муниципального задания;

1. Прямые затраты:

1.1. Заработная плата (ЗП) основного и вспомогательного персонала на 1 занятие на 1 воспитанника (в рублях):

Стоимость 1 пед. часа на 1 воспитанника с учетом начислений	Доля на ЗП вспомогательного персонала на 1 услугу с учетом начислений	ЗП руководителя (гр.2*35%)	ЗП организатора ПОУ(гр. 2.*25%)	ЗП гл. бухгалтера (гр.2*)40%	Итого ЗП на 1 услугу за 1 педчас с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
39*1,302=50,78	50,78*60%=30,47	30,47*35%=10,66	30,47*25%=7,62	30,47*40%=12,19	50,78+10,66+7,62+12,19=81,25

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (14 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.3:4 занятий: 12 воспитанников)
1	2	3	4
Бумага офисная	2250,00	2250,00:9=250,00	250,0:4:12= 5,21
Картридж	6300,00	6300,00:9=700,00	700,00:4:12= 14,58
Ткань на костюмы	3600,00	3600,00:9=400,00	400,0:4:12=8,33
Итого	12 150,00	1 350,00	28,12

1.2.1. 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.3:4 занятия : 240 воспитанника)
1	2	3	4
Ноутбук	1 шт.*55 000,0 =55 000,00	55 000,0:60 месяцев=916,67	916,67:4зан.:240 чел. = 0,95
Пачечные костюмы	10шт.*18000,00=180000,00	180000,00:60 мес.=3000,00	3000,00:4:240= 3,13
Хореографические	5 шт.*16 000,0=80 000,00	80 000,00:60	1 333,33:4:240= 1,39

станки		мес.=1 333,33	
Итого	315 000,00	5 250,00	5,47

1.3. Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.4:22 рабочих дня:8учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*3/4 часа:12 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Музыкальная система	16 990,00	60 месяцев	283,17	1,61	0,09
Ноутбук	43 999,00	60 месяцев	733,32	4,17	0,22
Сканер	6 478,00	60 месяцев	107,97	0,61	0,03
Принтер	7 784,00	60 месяцев	129,73	0,74	0,04
Водонагреватель	25 000,00	60 месяцев	416,67	2,37	0,13
Парогенератор	18 100,00	60 месяцев	301,67	1,71	0,09
Костюмы (пачки) сценические	998 413,00	60 месяцев	16 640,22	94,55	5,07
Стиральная машина	11 999,00	60 месяцев	199,98	1,14	0,06
Итого	1128 763,00		18 812,72	106, 89	5,73

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие
 (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 81,25+28,12+5,47+5,73=120,57 руб.

2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использованная площади в	Сумма за всю используемую площадь за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*3/4

	заданию (в руб.)			астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*10,8)	часа*68 кв. м:14 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	73 891,42	870,2	8760	3508309,38:870,2:8760*10,8= 4,97	4,97*2/3*68:17=13,25
Коммунальные услуги	362 099,11				
Содержание имущества	201 915,36				
Текущий ремонт	0				
Обслуживание АПС	0				
Налоги (земельный, имущество, транспорт)	42 915,19				
Заработная плата технического персонала с учетом начислений	2 827 488,30				
Амортизация здания и оборудования					
Итого	3 508 309,38	870,2	8760	4,97	13,25

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *1,2 раза (13,25*1,2= 15,9 руб.)

4. 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/ 33,9%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	30,47/20,3%

3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	33,59/ 22,4%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	5,73/3,8%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0,28/0,2%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	13,25/8,8%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	15,9/10,6%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	150,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 240 воспитанников по программе, рассчитанной на 72 учебных часа, плановый доход при 100% посещаемости воспитанников составит: $150,00 \cdot 240 \cdot 72 = 2\,592\,000,0$ 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	$2\,592\,000,00 \cdot 33,9\% = 878\,688,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$2\,592\,000,00 \cdot 20,3\% = 526\,176,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в	$2\,592\,000,00 \cdot 22,4\% = 580\,608,00$

	процессе оказания платной услуги	
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$2\,592\,000,00 * 3,8\% = 98\,496,00$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	$2\,592\,000,00 * 0,2\% = 5\,184,00$
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$2\,592\,000,00 * 8,8\% = 228\,096,00$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$2\,592\,000,00 * 10,6\% = 274\,752,00$
9.	Итого	2 592 000,00

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 $98496,00 + 228096,00 = 326592,00$ (12,6% от дохода, полученного от оказания платных услуг).