

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. директора МАУ ДО «ДШИ №16

«Дивертисмент» г.о. Самара

Л.Л.Кирюшина



Экономическое обоснование расчета стоимости платной образовательной услуги «Музицирование» 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: «Музицирование»

- услугу получают 80 воспитанников, занятия проводятся индивидуально;
- площадь используемого помещения 8 квадратных метров;
- почасовая ставка по оплате труда педагога рассчитана способом №2 – по фактическим трудозатратам;
- показатели для расчета накладных расходов приняты в соответствии с показателями муниципального задания;
- продолжительность занятия 30 минут (1/2 астрономического часа)= 1 пед. час.

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	Доля на ЗП вспомогательного персонала	ЗП руководителя (гр.2*35%)	ЗП организатора	ЗП гл. бухгалтера (гр.2*40%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с
---	---------------------------------------	----------------------------	-----------------	------------------------------	-------------------------------------

за 1 занятие с учетом начислений	на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений		ПОУ(гр.2.*25%)		учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
$79,0*1,302=102,86$	$102,86*60\%=61,72$	$61,72*35\%=21,60$	$61,72*25\%=15,43$	$61,72*40\%=24,69$	$102,86+21,60+15,43+24,69=164,58$

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость (80 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 занятия: 80 воспитанников)
1	2	3	4
Бумага офисная	5250,0	$5250,0:9=583,33$	$583,33:4:80=1,82$
Картридж	6300,0	$6300,0:9=700,00$	$700,00:4:80=2,19$
Приобретение нотной литературы	4 500,0	$4 500,0:9=500,00$	$500:4:80=1,56$
Итого	16 050,00	1 783,33	5,57

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:95 воспитанников)
1	2	3	4
Пианино цифровое	$1 \text{ шт.} * 85 000,0 = 85 000,0$	$85000,0:60 \text{ месяцев} = 1416,67$	$1416,67:4 \text{ зан.} : 80 \text{ чел.} = 4,42$
Шкаф с антресолями	$1 \text{ шт.} * 42 000,0 = 42 000,00$	$42 000,0:60 \text{ месяцев} = 700,00$	$700,0:4 \text{ зан.} : 80 \text{ чел.} = 2,19$
Гитара классическая	$1 \text{ шт.} * 35 000,0 = 35 000,0$	$35 000:60 \text{ месяцев} = 583,33$	$583,33:4:80 \text{ чел.} = 1,82$
Тепловентиляторы	$5 \text{ шт.} * 2 000,0 = 10000,00$	$10 000,0:60 \text{ месяцев} = 166,67$	$166,67:4:80 \text{ чел.} = 0,52$
Жесткий диск	$1 \text{ шт.} * 4 000,0 = 4 000,00$	$4 000:60 \text{ месяцев} = 66,67$	$66,67:4:80 \text{ чел.} = 0,21$
Шторы	$2 \text{ шт.} * 9000,0 =$	$18 000:60 \text{ месяцев} =$	$300,00:4:80 \text{ чел.} =$

	18 000,00	300,00	0,94
Итого	194 000,0	3 233,33	10,10

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*1/2 часа)
1	2	3	4	5	6
Пианино	17 632,00	60 месяцев	293,87	1,67	0,83
Гитара классическая	33 000,00	60 месяцев	550,00	3,13	1,56
Синтезатор	40 491,00	60 месяцев	674,85	3,83	1,92
Ноутбук	10 490,00	60 месяцев	174,83	0,99	0,5
Многофункциональное устройство	14 270,00	60 месяцев	237,83	1,35	0,67
Цифровое пианино	77 000,00	60 месяцев	1 283,33	7,29	3,65
Ноутбук	43 200,00	60 месяцев	720,00	4,09	2,05
Итого	236 083,00		3 934,72	22,36	11,18

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие
(п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 164,58+ 5,57+10,10+11,18=191,43 руб.

2. Накладные (косвенные затраты):

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 использованная площади в астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*10,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа*8 кв. м)
1	2	3	4	5	6

Услуги связи	73 891,42	870,2	8760	3508309,38:87 0,2:8760*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 *2,7 раза (13,25*2,7= 35,78 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	102,86/ 34,3%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	61,72/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	15,67/ 5,2%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0

5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	11,18/3,7%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	59,54/19,9%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	13,25/4,4%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	35,78/11,9%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	300,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 80 воспитанников по программе, рассчитанной на 36 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $300,00 * 80 * 36 = 864\ 000$ 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	$864\ 000,00 * 34,3\% = 296\ 352,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$864\ 000,00 * 20,6\% = 177\ 984,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$864\ 000,00 * 5,2\% = 44\ 928,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания	0

	платной услуги	
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	864 000,00 *3,7%= 31 968,0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	864 000,00 *19,9%= 171 936,0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	864 000,00 *4,4%=38 016,0
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	864 000,00 *11,9%=102 816,0
9.	Итого	864 000,00

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 $38016,0 + 31968,0 = 69984,0$ руб.(8,1% от дохода, полученного от оказания платных услуг).