

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. директора МАУ ДО «ДШИ №16

«Дивертисмент» г.о. Самара

Л.Л.Кирюшина



**Экономическое обоснование расчета стоимости платной образовательной услуги «Учимся петь» 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: «Учимся петь»***

- услугу получают 41 человек, 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)= 0,5 пед. час.  
1 раз в неделю

**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	Доля на ЗП вспомогательн	ЗП руководителя	ЗП организатор	ЗП гл. бухгалтера	Итого ЗП на 1
----------------------------	--------------------------	-----------------	----------------	-------------------	---------------

воспитанника за 1 занятие с учетом начислений	ого персонала на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений	(гр.2*35%)	а ПОУ(гр.2.*25%)	(гр.2*40%)	услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
$90,0 \cdot 1,302 = 117,18$	$117,18 \cdot 60\% = 70,31$	$70,31 \cdot 35\% = 24,61$	$70,31 \cdot 25\% = 17,58$	$70,31 \cdot 40\% = 28,12$	$117,18 + 24,61 + 17,58 + 28,12 = 187,49$

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость (50 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:45 воспитанников)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Бумага офисная	5 250,0	$5250,0 : 9 = 333,33$	$333,33 : 4 = 2,03$
Картридж	6 300,0	$6300,0 : 9 = 388,89$	$388,89 : 4 = 2,37$
Итого	11 550,0	722,22	4,4

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 : 45 воспитанников)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Пианино цифровое	$1 \text{ шт.} \cdot 75500,0 = 75500,0$	$75500,00 : 60 \text{ месяцев} = 1258,33$	$1258,33 : 4 \text{ зан.} : 41 \text{ чел.} = 7,67$
Акустическая система	$1 \text{ шт.} \cdot 35 000,0 = 35000,0$	$35 000,0 : 60 \text{ месяцев} = 583,33$	$583,33 : 4 \text{ зан.} : 41 \text{ чел.} = 3,56$
Радиосистема вокальная	$1 \text{ шт.} \cdot 15000,0 = 15000,0$	$15000 : 60 \text{ месяцев} = 250,00$	$250 : 4 \text{ зан.} : 41 \text{ чел.} = 1,52$
Итого	125 500,0	2 091,67	12,75

1.3. Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономиче	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника
-------------------------------------	-----------------------------	--------------------	---------------------------	------------------------------------	--



				ский час (гр.4:22 рабочих дня:8учебны х час)	(гр. 5*1/2 часа)
1	2	3	4	5	6
Пианино	17 632,00	60 месяцев	293,86	1,67	0,84
Микрофон	3 500,00	12 месяцев	291,67	1,66	0,83
Синтезатор	40 491,00	60 месяцев	674,85	3,83	1,92
Минимикрофон	6 700,00	24 месяца	279,17	1,59	0,80
Многофункцио нальное устройство	14 270,00	60 месяцев	237,83	1,35	0,67
Ноутбук	43 200,00	60 месяцев	720,00	4,09	2,05
Микшерный пульт	8 900,00	60 месяцев	148,33	0,84	0,42
Цифровое пианино	73 800,00	60 месяцев	1 230,00	6,99	3,49
Музыкальная система	16 990,00	60 месяцев	283,17	1,61	0,81
Радиосистема вокальная	12 120,00	60 месяцев	202,00	1,15	0,57
Акустическая система	29 990,00	60 месяцев	499,83	2,84	1,42
Колонки 2 шт.	18 900,00	60 месяцев	315,00	1,79	0,89
Телевизор Toshiba	21 800,00	60 месяцев	363,33	2,06	1,03
Итого	113786,00		5 539,04	31,47	15,74

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие  
(п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 187,49+4,4+12,75+ 15,74=220,38 руб.

2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципал ьному заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатаци и в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использован ия площади в астрономиче ский час с учетом	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа*8 кв. м:1 воспитанника)

1	2	3	4	5	6
Услуги связи	73 891,42	870,2	8760	K=10,8 (гр.2:гр.3:гр. 4*10,8) 3508309,38:8 70,2:8760*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	117,18/ 33,5%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	70,31/20,1%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной	17,15/ 4,9%



	услуги	
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	15,74/4,5%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	80,59/23,0%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	13,25/3,8%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	35,78/10,2%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	350,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 41 воспитанника по программе, рассчитанной на 36 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит:  $350 \cdot 41 \cdot 36 = 516\,600,00$  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	$516\,600,00 \cdot 33,5\% = 173\,061,00$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$516\,600,00 \cdot 20,0\% = 103\,320,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$516\,600,00 \cdot 3,7\% = 19\,114,20$
4.	Прямые затраты на приобретение	0

	услуг, необходимых для оказания платной услуги	
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$516\,600,00 * 1,9\% = 9\,815,40$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	$516\,600,00 * 19,7\% = 101\,770,20$
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$516\,600,00 * 5,7\% = 29\,446,20$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$516\,600,00 * 15,5\% = 80\,073,00$
9.	Итого	516 600,00

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  $9\,815,40 + 29\,446,20 = 39\,261,60$  руб. (7,6% от дохода, полученного от оказания платных услуг).