Экономическое обоснование расчета стоимости платных образовательных услуг в МБОУ Школе № 85 г.о. Самара в соответствии с Постановлением от 27.07.2012 года № 970 Администрации городского округа «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» по спецкурсам:

Исходные данные:

Количество человек в группе: 20

Занятия проводятся как групповые

Количество групп: 8

Периодичность занятий : 2 раза в неделю

Время : с 1 сентября 2020 года по 31 мая 2021 года (9 месяцев)

Продолжительность занятия: 30 минут (0,5 часа)

Площадь здания: 6348,5 м2

Площадь учебного класса: 60,22 кв.м.

Балансовая стоимость здания: 24508899,00 руб.

Амортизация здания за год: 214631,28 руб.

Коммунальные расходы за год (2019г.): 2548304,85 руб.

Плата за оказание платных услуг формируется на основе затрат учреждения, непосредственно связанных с оказанием платных услуг (прямые затраты), затрат, необходимых для обеспечения деятельности учреждения (накладные затраты) и затрат на развитие материально-технической базы учреждения.

К прямым затратам относятся:

затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал), в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал), в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

затраты на материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги;

затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги и полностью потребляемых в процессе оказания платной услуги;

затраты на амортизацию оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;

прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги.

К накладным затратам относятся:

затраты на персонал учреждения, не участвующий непосредственно в процессе оказания платной услуги (персонал, обеспечивающий поддержание эксплуатационных характеристик здания, в котором оказываются платные услуги);

затраты на хозяйственные нужды - приобретение материальных запасов, оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, обслуживание, текущий ремонт объектов, на базе которых реализуются платные услуги (затраты общехозяйственного назначения);

затраты на уплату налогов, пошлин и иных обязательных платежей (кроме начислений на фонд оплаты труда, установленных законодательством);

затраты на амортизацию имущества и оборудования общехозяйственного назначения, которые полностью не потребляются в процессе оказания определенной платной услуги и используются также для осуществления иных видов деятельности, непосредственно связанных с ее оказанием.

Затраты на оказание платной услуги рассчитываются по формуле:

$$Зусл=Зоп+Звп+Змз+Зпу+Аусл+Зпр+Зн+Змтб$$

где:

$З_{усл}$ – затраты на оказание платной услуги;

$З_{оп}$ – прямые затраты на основной персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги, в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

$З_{вп}$ – прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал), в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

$З_{мз}$ – прямые затраты на материальные запасы, потребляемые в процессе оказания платной услуги;

$З_{пу}$ – прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги и

потребляемых в процессе оказания платной услуги;

$А_{усл}$ – прямые затраты на амортизацию оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;

$З_{пр}$ – прочие прямые затраты, отражающие специфику оказания платной услуги;

$З_{н}$ – накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги;

$З_{мтб}$ – затраты на развитие материально-технической базы учреждения.

Затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги, включают затраты на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством, основного персонала, связанного с предоставлением платной услуги.

Затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги, рассчитываются по формуле:

$$З_{оп} = ОТ_{ч} \times Т_{усл}$$

где:

$З_{оп}$ – затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги;

$ОТ_{ч}$ – повременная (часовая) ставка оплаты труда по штатному расписанию для оказания платных услуг (включая начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

$Т_{усл}$ – норма рабочего времени, затрачиваемого основным персоналом на оказание платной услуги.

Затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал), рассчитываются по формуле:

$$З_{вп} = З_{оп} \times К \times k_1 + З_{оп} \times К \times k_2 + З_{оп} \times К \times k_3 + З_{оп} \times К \times k_4$$

где:

$З_{вп}$ – затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал), в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

$З_{оп}$ – затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги, в том числе начисления на фонд оплаты труда, установленные законодательством;

К – коэффициент затрат на организационно-техническое обеспечение платной услуги персоналом, обеспечивающим организационно-техническое обеспечение платной услуги (вспомогательный персонал). Данный коэффициент устанавливается руководителем учреждения

самостоятельно на основе расчета фактических потребностей в трудовых функциях вспомогательного персонала в диапазоне от 0 до 0,6;

$k_1$, $k_2$, $k_3$, $k_4$ – коэффициенты, отражающие степень затрат вспомогательного персонала по видам трудовых функций:

$k_1$ – не более 0,25 – затраты на документационно - информационное сопровождение платной услуги;

$k_2$ – не более 0,50 – затраты на экономико-бухгалтерское сопровождение платной услуги;

$k_3$– не более 0,35 – затраты на организационно-нормативное сопровождение и контроль по оказанию платной услуги;

$k_4$ – не более 0,20 – затраты на санитарно-техническое сопровождение при оказании платной услуги.

Конкретное значение коэффициентов $k_1$, $k_2$, $k_4$ устанавливается руководителем учреждения, исходя из фактических потребностей в сопровождении платной услуги в обозначенных диапазонах.

Конкретное значение коэффициента $k_3$ устанавливается приказом Департамента образования Администрации городского округа Самара на период оказания платной услуги.

Плановый ФОТ сотрудника за время оказания платной образовательной услуги (ПОУ) рассчитывается с учетом начислений на выплаты по оплате труда и с учетом прогнозируемых выплат за отпуск (пропорционально времени оказания ПОУ).

| № п/п | Наименование услуги | Количество детей в группе | Должность | Базовая часть, руб. | Стимулирующая часть, руб. | Спецфонд, надбавки руб. | ФОТ, руб. 8=5+6+7 | Норма рабочего времени в месяц, час (18час.*42, нед.) | Часовой ФОТ, руб. 10=8/9 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Спецкурс: | 20 | Учитель | 16960,30 | 5601,24 | 6548,44 | 29109,98 | 75,6 | 385,04 |

| № п/п | Наименование услуги | Часовой ФОТ, руб. | Начисления на оплату труда, руб. (4=3*30,2%) | Итого расходы на оплату труда, руб. (5=3+4) | Размер оплаты труда на 1 учащегося за 1 час обучения, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Спецкурс: | 385,04 | 116,28 | 501,32 | 50,13 |

Затраты по оплате труда (Зоп) на 1 час обучения на одного учащегося = 501,32 : 20 чел. : 0,5 часа = 50,13 руб.

Затраты по оплате труда АУП на 1 час обучения на одного учащегося

| Оплата труда педагога, руб. (с начислениями) | % зарплаты АУП | Зарплата АУП на 1 учащегося за 1 час , руб. |
|---|---|---|
| 50,13 | 60 | 30,08 |

Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги.

$$Змз = SUM\ МЗ\ m * Цm$$

Где:

Змз –затраты на материальные запасы, потребляемые в процессе оказания платной услуги.

МЗ m- объем материальных запасов определенного типа m в натуральном выражении;

Цm- цена приобретаемых материальных запасов типа m.

Расчет затрат на материальные запасы на одного учащегося за 1 час занятий.

| Наименование материальных запасов | Ед. измерения | Цена за ед, руб. | Кол-во ед. | Всего затрат, руб. |
|---|---|---|---|---|
| Бумага | Пачка | 215,00 | 2 | 430,00 |
| Расходные материалы | Набор | 350,00 | 2 | 700,00 |
| Учебно-дидактический материал | Шт. | 320,00 | 60 | 19200,00 |
| Канцтовары | Набор | 200,00 | 1 | 200,00 |
| Раздаточный материал | Набор | 75,00 | 20 | 1500,00 |
| Хозяйственные товары (чистящие средства, мыло, дезинфицирующие средства и т.д) | Набор | 440,00 | 1 | 440,00 |
| Методическая литература | Шт. | 200,00 | 20 | 4000,00 |
| Итого: | | | | 26470,00 |

Затраты на учебные, канцелярские и хозяйственные расходы в расчете на одного учащегося (20 дет. * 8 час. * 9 мес. = 1440 ч/ч)

26 470,00 руб. : 1440 ч/ч = 18,38 руб.

Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги

$$З_{пу} = \sum (ПУ_р \times Ц_р)$$

где:

$ПУ_р$ – количество приобретаемых услуг р, необходимых для оказания платной услуги;

$Ц_р$ – цена приобретаемых услуг р, необходимых для оказания платной услуги.

| Наименование услуги | Ед. измерения | Цена за ед, руб. | Кол-во ед. | Всего затрат, руб. |
|---|---|---|---|---|
| Заправка картриджей | Шт. | 350,00 | 6 | 2 100,00 |

Затраты на услуги в расчете на одного учащегося = 2100,00 руб. : 1440 ч/ч= 1,46 руб.

Прямые затраты на амортизацию оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги , рассчитываются по формуле:

$$А_{усл} = \frac{\sum ГА_k}{В}$$

где:

$А_{усл}$ – прямые затраты на амортизацию оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;

$ГА_k$ – годовой объем износа оборудования типа k, используемого только при оказании платной услуги;

В – количество оказанных за год платных услуг рассматриваемого типа.

Так как оборудование учреждения используется для других видов услуг (работ), затраты на амортизацию учитываются в составе накладных затрат

Объем накладных затрат, относимых на стоимость платной услуги, расчитывается по формуле:

(на 1 учащегося)

$$З_н = \frac{((З_{сз} \div S_з \div 8760) \times (S_п \times Т_ч)) \times К_ф}{Ч_о}$$

где:

$З_н$ – объем накладных затрат;

$З_{сз}$ – затраты на содержание здания, в котором оказывается платная услуга, в расчетном году;

$S_з$ – площадь здания, в котором оказывается платная услуга согласно техническому паспорту здания;

8760 – количество часов функционирования здания в год (365дней х 24часа = 8760 часов);

$S_п$ – площадь помещения, в котором оказывается платная услуга в расчетном году согласно техническому паспорту здания;

$Т_ч$ – количество часов оказания платной услуги согласно образовательной программе и расписанию занятий. Под часом оказания платной услуги понимается абсолютное время, затраченное непосредственно на реализацию платной услуги с учетом требуемых перерывов (перемен), в расчете на астрономический час ($Т_ч$ = время занятия (в минутах) + время на перерыв (в минутах) ÷ 60 минут) при предоставлении 1 единицы платной услуги;

$К_ф$ – коэффициент увеличения затратности функционирования помещения в дневные часы по сравнению с ночными ($К_ф$=10,8). В случаях, когда в силу специфичности конструктивных особенностей здания и особенностей эксплуатации его инженерных систем доля накладных затрат превышает 20% от цены платной услуги, руководитель учреждения самостоятельно понижает Кф до таких значений, при которых доля накладных затрат не будет ниже 10%.

$Ч_о$ – число обучающихся, получающих платную услугу согласно расписанию занятий.

Затраты на содержание здания в год, в котором оказывается платная услуга ($З_{сз}$), рассчитываются по формуле:

$$З_{сз} = З_{тп} + З_{охн} + А_{охн} + З_{нал}$$

где:

$З_{тп}$ – затраты на содержание персонала, обеспечивающего поддержание эксплуатационных характеристик здания, в котором

оказываются платные услуги, включающие в себя:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, обеспечивающего поддержание эксплуатационных характеристик здания (вспомогательный персонал) (с учетом индексации заработной платы);

затраты на повышение квалификации персонала, обеспечивающего поддержание эксплуатационных характеристик здания (вспомогательный персонал) .

$З_{охн}$ – затраты общехозяйственного назначения, включающие в себя:

затраты на материальные и информационные ресурсы, услуги в области информационных технологий (в том числе приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение);

затраты на коммунальные услуги, услуги связи, затраты на прочие услуги, потребляемые организацией при оказании платной услуги (с учетом удорожания оказываемых услуг);

затраты на содержание имущества, в том числе на охрану (обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, систем контроля доступа в здание и т.п.), затраты на противопожарную безопасность (обслуживание оборудования, систем охранно-пожарной сигнализации и т.п.), затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, содержание прилегающей территории, арендную плату за пользование имуществом (в случае, если аренда необходима для оказания платной услуги), затраты на уборку помещений, санитарную обработку помещений.

$А_{охн}$ – амортизация имущества и оборудования общехозяйственного назначения, исходя из балансовой стоимости и годовой нормы износа.

$З_{нал}$ – затраты на уплату налогов, пошлин и иных обязательных платежей (за исключением начислений на фонд оплаты труда, установленных законодательством).

Зн=Кн*Зоп

Кн - Коэффициент использования оборудования

Накладные затраты:

| Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания | Сумма расходов в год, руб. | Площадь здания, кв.м. | Количество часов эксплуатации в год (24 ч.*365 дней) | Сумма за 1 кв.м. использования площади в астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*10,8) | Сумма за 1 кв.м. за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1/2часа*кв.м.:кол.-во учащихся) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Услуги связи | 291840,00 | 6348,5 | 8760 | 2,44 | 3,67 |
| Коммунальные услуги | 2548305,00 | | | | |
| Услуги по содержанию имущества, текущий ремонт | 2598307,00 | | | | |
| Прочие расходы | 1205534,00 | | | | |
| Прочие услуги (налог на землю, налог на имущество) | 1057560,00 | | | | |
| Амортизация здания и оборудования | 3310096,00 | | | | |
| Заработная плата технического персонала с учетом начислений | 1535136,00 | | | | |
| Итого | 12546778,00 | 6348,5 | 8760 | 2.44 | 3,67 |

Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 учащегося : накладные затраты * 12,61 раза (3,67*12,61 = 46,28 руб.)

Общие затраты в расчете на 1 одного потребителя за оказание платной услуги в час:

| № п/п | Наименование статьи затрат | Сумма, руб. за 1 занятие |
|---|---|---|
| 1 | Прямые затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал) | 50,13 |
| 2 | Прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | 30,08 |
| 3 | Прямые затраты на материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги | 18,38 |
| 4 | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги и полностью потребляемых в процессе оказания платной услуги | 1,46 |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | Прямые затраты на амортизацию оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги | 0,0 |
| 6 | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги | 0,0 |
| 7 | Накладные затраты, относимые на себестоимость платной услуги | 3,67 |
| 8 | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения | 46,28 |
| 9 | Размер платы за оказание платной услуги на 1 потребителя за 1 занятие | 150,00 |

Директор МБОУ Школы № 85 О.В.Бубнова

Главный бухгалтер Н.А.Нечаева