

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной образовательной услуги «ФУТБОЛ»

в МБДОУ «Детский сад № 325 «Незабудка» г.о. Самара

на период с 01 сентября 2022 по 31 июля 2023 года

в соответствии с Постановлением Администрации городского округа Самара от 29.10.2019 г. № 809

Количество занятий: 2 раза в неделю (8 занятий в месяц)

Наполняемость группы: 12 человек

Продолжительность 1 занятия: 30 мин.

Помещение: 3 этаж, помещение № 41, площадь 78,2 кв.м

Площадь здания: 3 623 кв.м

Стоимость: 300 руб./занятие (2 400 руб./мес.)

Программы: дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа «Веселый футбол» (3-5 лет), «Футбол» (5-7 лет)

**Размер платы на 1 (одного) потребителя
за оказание платной услуги за 1 (одно) занятие**

| № п/п | Наименование статьи затрат | Сумма, рублей за 1 занятие |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Прямые затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал) | 106,41 |
| 2. | Прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно – техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | 58,56 |
| 3. | Прямые затраты на материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги | 8,59 |
| 4. | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги | 4,21 |
| 5. | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения | 122,23 |
| 6. | Размер платы за оказание платной услуги на 1 потребителя за 1 занятие = (1+2+3+4+5) | 300 руб. |

1. Прямые затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал) – педагог по футболу.

$$Z_{оп} = OT_{ч} * T_{усл}$$

Норма рабочего времени $T_{усл.}$, затрачиваемого педагогом на оказание платной услуги, определяется на основе фактических трудозатрат, таким образом:

$$T_{усл.} = 1 \text{ академ./час} * 8 \text{ зан./мес.} = 8 \text{ ч/мес}$$

$$(\text{фактически } 8 \text{ ч/мес} * 30 \text{ мин/занятие} = 4 \text{ ч/мес}).$$

Повременная (часовая) ставка оплаты труда (включая начисления на фонд оплаты труда 30,2%) $OT_{ч} = 1\,702,56 \text{ руб./занятие}$ за группу 16 чел. или 106,41 руб. на одного ребенка за одно занятие.

Затраты на основной персонал $Z_{оп} = 1\,702,56 \text{ руб/ч} * 8 \text{ ч/мес} = 13\,620,48 \text{ руб.}$ в месяц за 1 группу 16 чел., с учетом начислений на ФОТ, или $13\,620,48 \text{ руб.} : 8 \text{ ч/мес} : 16 \text{ чел.} = 106,41 \text{ руб.}$ – на 1 ребенка за 1 занятие (т.е. заработная плата педагога по футболу - 81,72 руб. за 1 ребенка за 1 занятие (без начислений на ФОТ, ст. 211)).

2. Прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно – техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)

В организационно – техническом обеспечении участвуют:

- руководитель - осуществляет организационно – нормативное сопровождение;
- главный бухгалтер - экономико – бухгалтерское сопровождение услуги;
- уборщик служебных помещений - санитарно – техническое сопровождение услуги.

Затраты на вспомогательный персонал рассчитываются по формуле:

$$Z_{вп} = Z_{оп} * K * k_2 + Z_{оп} * K * k_3 + Z_{оп} * K * k_4$$

K – коэффициент затрат на организационно – техническое обеспечение (диапазон значений от 0 до 0,6), примем равным 0,5.

k – коэффициенты, отражающие степень затрат персонала по видам трудовых функций:

- k_2 – не более 0,50 – затраты на экономико-бухгалтерское сопровождение платной услуги (примем $k_2 = 0,293$);
- k_3 – затраты на организационно – нормативное сопровождение и контроль по оказанию платной услуги (приказом Департамента образования Администрации городского округа Самара установлена надбавка в размере 10% от объема средств, привлеченных за организацию предоставления платных дополнительных услуг);
- k_4 – не более 0,20 – затраты на санитарно-техническое сопровождение услуги (примем $k_4 = 0,073$).

$Z_{вп} = 106,41 * 0,5 * 0,293 + 300 * 10\% * 30,2\% + 106,41 * 0,5 * 0,073 = 15,60 + 39,06 + 3,90 = 58,56 \text{ руб.}$

Таким образом, прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно – техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) на 1 ребенка за 1 занятие составляют:

- руководитель – 10% от привлеченных средств (т.е. 30 руб. за 1 ребенка за 1 занятие без начислений на ФОТ, ст. 211) ;
- главный бухгалтер – 15,60 руб. с учетом начислений на ФОТ (т.е. 12 руб. за 1 ребенка за 1 занятие без начислений на ФОТ, ст. 211);
- уборщик – 3,90 руб. с учетом начислений на ФОТ (т.е. 3 руб. за 1 ребенка за 1 занятие без начислений на ФОТ, ст. 211).

При определении структуры цены на платную услугу соблюдается обязательное соотношение: прямые затраты на оплату труда основного и вспомогательного персонала ($Z_{оп} + Z_{вп}$), в том числе начисления на фонд оплаты труда, не превышают 55% от размера платы за предоставление платной услуги.

3. Прямые затраты на материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги

Спорттовары 800 руб./мес. : 8 занятий : 16 чел. = 6,25 руб.

Моющие средства 300 руб./мес. : 8 занятий : 16 чел. = 2,34 руб.

Итого, $Z_{МЗ} = 8,59$ руб.

4. Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги:

▪ Затраты общехозяйственного назначения (коммунальные услуги: свет, вода, тепло);

▪ Затраты на услуги связи;

▪ Затраты на оплату налога на имущество.

Накладные затраты $Z_{н}$ рассчитаны на основе данных 2020 года.

$$Z_{н} = \frac{((Z_{сз} \div S_3 \div 8760) \times (S_{п} \times T_{ч})) \times K_{ф}}{Ч_0}$$

Площадь здания $S_3 = 3\,623$ кв.м

8 760 – количество часов функционирования здания в год (365 дней * 24 часа = 8760 часов)

Площадь помещения $S_{п} = 78,2$ кв.м

Количество часов оказания платной услуги (за 1 единицу) $T_{ч} = 30$ мин. : 60 мин. = 0,5.

Коэффициент увеличения затратности функционирования помещения в дневные часы по сравнению с ночными $K_{ф} = 10,8$

Тепловая энергия и ГВС

Затраты на тепловую энергию и ГВС в 2021 году $Z_{сз} = 1\,191\,700,95$ руб.

$$Z_{\text{Н ТЕПЛО}} = \frac{((1\ 191\ 700,95:3\ 623:8\ 760) * (78,2 * 0,5)) * 10,8}{12} = \mathbf{1,32 \text{ руб.}} \text{ на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Электрическая энергия

Затраты на электроэнергию в 2021 году $Z_{\text{СЗ}} = 838\ 156,26$ руб.

$$Z_{\text{Н ЭЛЕКТР}} = \frac{((838\ 156,26:3\ 623:8\ 760) * (78,2 * 0,5)) * 10,8}{12} = \mathbf{0,93 \text{ руб.}} \text{ на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Водоснабжение, водоотведение, негативное воздействие на систему водоотведения

Затраты в 2021 году $Z_{\text{СЗ}} = 165\ 194,12$ руб.

$$Z_{\text{Н ВОДА}} = \frac{((165\ 194,12:3\ 623:8\ 760) * (78,2 * 0,5)) * 10,8}{12} = \mathbf{0,18 \text{ руб.}} \text{ на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Затраты на услуги связи

Необходима частичная оплата договора с ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» № 363001016197 (услуги связи телефон) на сумму 8 000 руб. в год. В 2022-2023 году планируется открытие 4 дополнительных платных образовательных услуг, т.о. с услуг по Футболу на оплату связи требуется 2 000 руб.

2 000 руб/год : 12 мес. = 166,66 руб./мес. : 8 зан. : 12 чел. = **1,74 руб.** на 1 ребенка за 1 занятие (сумма является условной в зависимости от выставленного счета исходя из поминутной тарификации).

Налог на имущество

В 2021 году за здание сада был оплачен налог на имущество в сумме 37 762 руб.

$$Z_{\text{Н НАЛОГ ИМУЩЕСТВО}} = \frac{((37\ 762:3\ 623:8\ 760) * (78,2 * 0,5)) * 10,8}{12} = \mathbf{0,04 \text{ руб.}} \text{ на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Таким образом, накладные затраты составляют:

$$Z_{\text{Н}} = \mathbf{1,32+0,93+0,18+1,74+0,04 = 4,21 \text{ руб.}} \text{ на 1 ребенка за 1 занятие.}$$

5. Затраты на развитие материально-технической базы учреждения

По решению руководства учреждения, примем $Z_{\text{МТБ}} = 122,23$ руб.

В затраты на развитие материально – технической базы учреждения ($Z_{\text{МТБ}}$) включаются расходы на приобретение товаров, работ, услуг, связанных с обеспечением комфортного и безопасного пребывания в учреждении участников образовательного процесса.

Заведующий

Л.А. Леухина

Главный бухгалтер

А.С.Зорина