

Экономическое обоснование расчета стоимости дополнительной платной образовательной услуги «ПСИХОЛОГ» в МБДОУ «Детский сад № 325 «Незабудка» г.о. Самара на период с 01 октября 2022 по 31 мая 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: 10 человек

Продолжительность 1 занятия: 30 мин.

Помещение: 3 этаж, помещение № 19, площадь 23,0 кв.м

Площадь здания: 3 623 кв.м

Стоимость: 260 руб./занятие (2 080 руб./мес.)

Программы: Дополнительная общеобразовательная общеразвивающая программа «Волшебная комната» (3-7лет)

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) | 89,52 |
| 2. | Прямые затраты на персонал, обеспечивающий организационно – техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | 53,47 |
| 3. | Прямые затраты на материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги | 29,00 |
| 4. | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги | 2,62 |
| 5. | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения | 85,39 |
| 6. | Размер платы за оказание платной услуги на 1 потребителя за 1 занятие = (1+2+3+4+5) | 260 руб. |

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

$$Z_{оп} = OT_{ч} * T_{усл}$$

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

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

(фактически 8ч/мес * 30 мин/занятие = 4 ч/мес).

Повременная (часовая) ставка оплаты труда (включая начисления на фонд оплаты труда 30,2%) $OT_{ч} = 895,20 \text{ руб/занятие}$ за группу 10 чел. или 89,52 руб. на одного ребенка за одно занятие.

Затраты на основной персонал $Z_{оп} = 895,20 \text{ руб/ч} * 8 \text{ ч/мес} = 7 161,60 \text{ руб.}$ в месяц за 1 группу 10 чел., с учетом начислений на ФОТ, или 7 161,60 руб. : 8 ч/мес : 10 чел. = **89,52 руб.** – на 1 ребенка за 1 занятие (т.е. заработная плата педагога - психолога - 68,76 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:

$$З_{ВП} = З_{ОП} * К * k_2 + З_{ОП} * К * k_3 + З_{ОП} * К * k_4$$

К – 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 $k_2 = 0,349$);

- 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 $k_4 = 0,089$).

- $З_{ВП} = 89,52 * 0,5 * 0,349 + (260 * 10\% + 260 * 10\% * 30,2\%) + 89,52 * 0,5 * 0,089 = 15,62 + 33,85 + 4 = 53,47$ 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. 26 руб. за 1 ребенка за 1 занятие без начислений на ФОТ, ст. 211);
- главный бухгалтер – 15,62 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 ($З_{ОП} + З_{ВП}$), 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

Товары и литература 2 080 руб./мес. : 8 занятий : 10 чел. = 26 руб.

Моющие средства 240 руб./мес. : 8 занятий : 10 чел. = 3 руб.

Итого, $Z_{МЗ} = 29$ руб.

4. Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги:

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

▪ Затраты на оплату налога на имущество.

Накладные затраты Z_N рассчитаны на основе данных 2020 года.

$$Z_N = \frac{((Z_{СЗ} \div S_3 \div 8760) \times (S_{П} \times T_ч)) \times K_{\Phi}}{Ч_0}$$

Площадь здания $S_3 = 3\,623$ кв.м

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

Площадь помещения $S_{П} = 23$ 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 $K_{\Phi} = 10,8$

Тепловая энергия и ГВС

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

$$Z_{N \text{ ТЕПЛО}} = \frac{((1\,191\,700,95 \div 3\,623 \div 8\,760) \times (23 \times 0,5)) \times 10,8}{10} = 0,46 \text{ руб. на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Электрическая энергия

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

$$Z_{N \text{ ЭЛЕКТР}} = \frac{((838\,156,26 \div 3\,623 \div 8\,760) \times (23 \times 0,5)) \times 10,8}{10} = 0,32 \text{ руб. на 1 ребенка за 1 занятие}$$

Водоснабжение, водоотведение, негативное воздействие на систему водоотведения

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

$$Z_{\text{н вода}} = \frac{((165\,194,12:3\,623:8\,760)*(23*0,5))*10,8}{10} = 0,06 \text{ руб. на 1 ребенка за 1 занятие}$$

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 психологии 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.

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

Таким образом, накладные затраты составляют:

$$Z_{\text{н}} = 0,46+0,32+0,06+1,74+0,04 = 2,62 \text{ руб. на 1 ребенка за 1 занятие.}$$

5. Затраты на развитие материально-технической базы учреждения

По решению руководства учреждения, примем $Z_{\text{МТБ}} = 85,39$ 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