

Финансово-экономическое обоснование
МБУ ДО «ДМХШ № 4» г.о. Самара
к проекту постановления «О внесении изменений в постановление
Администрации городского округа Самара 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»

Согласно предлагаемым в настоящем проекте изменениям 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 (далее Порядок) ведущим принципом формирования цены на платные услуги является полное возмещение затрат ресурсов, потребленных в ходе оказания платных услуг. На оказание каждой услуги составляется расчет на 1 получателя услуги за единицу времени. Расчет производится в целом на группу получателей одного вида услуги по соответствующей образовательной программе, а затем определяется цена отдельной услуги на каждого получателя. Расчет разрабатывается непосредственно муниципальным образовательным учреждением и утверждается его руководителем.

Доходы от оказания платных услуг полностью расходуются муниципальным учреждением, их оказывающим, в соответствии с расчетами расходов. Данная деятельность не является предпринимательской. В случае использования средств на иные цели, превышение дохода над расходами по итогам года признается прибылью и подлежит налогообложению.

Полученный доход аккумулируется на лицевом счете муниципального образовательного учреждения, с указанием типа средств и расходуетя согласно методике, установленной Порядком для расчета цены.

Муниципальное образовательное учреждение вправе снижать цены на платные услуги отдельным категориям получателей за счет других

внебюджетных источников финансирования. Регулирование данного вопроса отражается в локальном акте муниципального образовательного учреждения.

В настоящем обосновании приводится пример фактических расчетов на примере платной образовательной услуги по индивидуальным занятиям («Вокальное исполнение»):

Исходные данные:

- услугу получают 25 воспитанников, занимающиеся индивидуально;
- максимальная площадь используемого помещения 33,5 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 20 минут (1/3 астрономического часа) = 0,5 педагогического часа. Расчет согласно предлагаемым изменениям:

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 за 1 занятие с учетом начислений	Доля на ЗП вспомогательного персонала на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений	ЗП руководителя (гр.2×50%)	ЗП гл. бухгалтера (гр.2×50%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5
$92,40 \times 1,302 = 120,30$	$120,30 \times 60\% = 72,18$	$71,18 \times 50\% = 36,09$	$71,18 \times 50\% = 36,09$	$120,30 + 36,09 + 36,09 = 192,50$

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (20 воспитанников) на полный курс- 8 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2 ÷ 8 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3 ÷ 8 занятий ÷ 20 воспитанников)
1	2	3	4
-			
Итого			

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 ÷ 8 занятий ÷ 80 воспитанников)
1	2	3	4
-			
Итого			

1.3. Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Остаточная стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономически час (гр.4 ÷ 22 рабочих дня ÷ 8 учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5 × 1/2 часа ÷ 20 воспитанников)
1	3	4	5	6	7
Фортепиано	0,0	60 месяцев	0,00	0,00	0,00
Итого	0,0		0,00	0,00	0,00

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 192,50+0+0+0=192,50 руб.

2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.) (Согласно ПФХД от 01.2023)	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 × 1,8)	Сумма за 1 кабинет за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5 × 1/3 часа × 33,5 кв. м ÷ 1 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	8 100,0	105,0	8760	142 731,00 ÷ 105 ÷ 8760 × 10,8=1,68	1,68 × 1/3 × 33,5 ÷ 1 =18,76
Коммунальные услуги	49 420,00				
Содержание имущества	17 715,00				
Прочие работы, услуги	57 000,00				
Налоги (земельный, имущество, экология)	10 496,00				
Итого	142 731,00		8760	1,68	18,76

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты × 7,3955 раза (18,76×7,3955=138,74 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	120,30 /34,37%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	72,20 /20,63%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной	0 /0%

	услуги	
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0 /0%
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0 /0%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0 /0%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	18,76 /5,36%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	138,74 /39,64%
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 /100%

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 30 воспитанников по программе, рассчитанной на 36 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $350,00 * 25 * 36 = 315000$ 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	$315000 * 34,37 \% = 108\ 265,50$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$315000 * 20,63\% = 64\ 984,50$
3.	Прямые затраты на приобретение	0

	материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$315000 \times 5,36 \% = 16\ 884,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$315000 \times 39,64 \% = 124\ 866,00$
9.	Итого	315000,0

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 16 884,00 (5,36% от дохода, полученного от оказания платных услуг). Предложенный подход позволяет обеспечить снижение нагрузки на расходы бюджета городского округа Самара и соотносится со средними статистическими значениями возмещаемых расходов при оказании платных услуг в системе общего образования Российской Федерации за последние 5 лет.