



УТВЕРЖДАЮ:

Директор МБУ ДО ЦДОД
«Искра» г.о. Самара

Т.Ю. Плотникова

«01» сентября 2020 г.

Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «Группа социальной адаптации»

Исходные данные:

- услугу получают 20 воспитанников, сформированные в 1 группу;
- площадь используемого помещения 63 квадратных метра;
- 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 нахождения воспитанника в день: 4 часа (4 астрономический час) = 1 педагогический час. Расчет согласно предлагаемым изменениям:

1. Прямые затраты:

1.1 Зарботная 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 занятие с учетом начислений	ЗП руководителя (гр.2*35%)	ЗП гл. бухгалтера и менеджера (гр.2*55%)	ЗП прочего персонала (гр.2*10%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
52,8*1,302 = 68,75	68,75*60% = 41,25	41,25,*35% = 14,44	41,25*55 % = 22,69	41,25*10% = 4,13	68,75+ 14,44+22,69+4,12 = 110,0

• Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (8 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.3:22дня : 20 воспитанников)
1	2	3	4
Пособия	23046,0	23046,0:9=2560,7	2560,7:22:20=5,82
Цветная бумага, клей и пр.	51758,0	51758,0:9=5750,9	5750,9:22:20=13,07
Итого	74804,0	8311,6	18,89

• Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации и в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.8:22 рабочих)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*4 часа:20 воспитанников)

				дня:88учебных часов)	
1	2	3	4	5	6
Видеопроектор	50000,0	36 месяцев	1388,9	0,72	0,14
Итого	50000,0		1388,9	0,72	0,14

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 110,0+18,89+0,14=129,03руб.

- Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использования площади в астрономический час с учетом К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*10,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 день на 1 воспитанника (гр.5*4час *63 кв. м:20 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	70000,0	2321,4	8760	11468526,3: 2321,4:8760*10,8=6,09	6,09*4* 63:20 = 19,18
Коммунальные услуги	2802466,28				
Содержание имущества	504191,0				
Прочие услуги	493041,02				
Обслуживание АПС	353520,0				
Налоги (земельный, имущество)	1155592,0				
Заработная плата технического персонала с учетом начислений	6369592,0				
Амортизация здания и оборудования	73644,0				
Итого	11468526,3	2321,4	8760	6,09	19,18

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (19,18*2,7=51,79 руб.)

- Общие затраты в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

№ п/п	Наименование статьи затрат	Сумма, рублей /% от общей затратности
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	68,75/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	41,25/20,6%

3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	18,89/ 9,44%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,14/0,07%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	19,18/9,59%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	51,79/25,9%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 день за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	200,0

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 20 воспитанников по программе, рассчитанной на 180 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $200 \cdot 20 \cdot 180 = 720000,0$ рублей.

Структура плана расходов согласно указанной выше в п.4 таблице общих затрат будет формироваться в следующем виде:

№ п/п	Направление расходов	Сумма, рублей
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	$720000,0 \cdot 34,4\% = 247680,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$720000,0 \cdot 20,6\% = 148320,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$720000,0 \cdot 9,77\% = 67968,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$720000,0 \cdot 0,07\% = 504,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$720000,0 \cdot 9,59\% = 69048,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$720000,0 \cdot 25,9\% = 186480,0$
9.	Итого	720000,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина