



УТВЕРЖДАЮ:

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

Т.Ю. Плотникова

«01» сентября 2020 г.

**Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги
«Общая физическая подготовка на основе восточных единоборств» - «Тхэквондо»**

Исходные данные:

- услугу получают 10 воспитанников, сформированные в 1 группу;
- площадь используемого помещения 49 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 40 минут (0,67 астрономического часа) = 1 педагогический час. 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*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
66,0*1,30 2= 85,93	85,93*60%= 51,55	51,55*35 %= 18,04	51,55*55%=2 8,35	51,55*10%= 5,16	85,93+ 18,04+28,35+5,16= 137,48

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (10 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.3:8 занятий : 10 воспитанников)
1	2	3	4
Напольное покрытие	6300,0	6300,0:9=700,0	700,0:8:10=8,8
Костюмы	20700,0	20700,0:9=2300,0	2300,0:8:10=28,8
Итого	27000,0	3000,0	37,6

- Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.4:22 рабочих дня:8учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*0,67 часа:10 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Маты гимнастические	28998,0	12 месяцев	2416,5	13,73	0,92
Итого	28998,0		2416,5	13,73	0,92

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)=
137,48+37,6+0,92=176,0руб.

- 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 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*0,67 часа*49 кв. м:10 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*0,67*49: 10 =20,0
Коммунальные услуги	2802466,28				
Содержание имущества	504191,0				
Прочие услуги	493041,02				
Обслуживание АПС	353520,0				
Налоги (земельный, имущество)	1155592,0				
Зарботная плата технического персонала с учетом начислений	6369592,0				
Амортизация здания и оборудования	73644,0				
Итого	11468526,3	2321,4	8760	6,09	20,0

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (20,0*2,7=54,0 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	85,93/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	51,55/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	37,6/ 15,03%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,92/0,37%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	20,0/8,0%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	54,0/21,6%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	250,0

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 10 воспитанников по программе, рассчитанной на 72 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $250 \cdot 10 \cdot 72 = 180000,0$ 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	$180000,0 \cdot 34,4\% = 61920,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$180000,0 \cdot 20,6\% = 37080,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$180000,0 \cdot 15,03\% = 27054,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$180000,0 \cdot 0,37\% = 666,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$180000,0 \cdot 8,0\% = 14400,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$180000,0 \cdot 21,6\% = 38880,0$
9.	Итого	180000,0

Главный бухгалтер

Итого 17 человек


Н.С. Визгалина