



УТВЕРЖДАЮ:

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

Т.Ю. Плотникова

«01» сентября 2020 г.

## Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «Студия раннего развития «Знайка»

Исходные данные:

- услугу получают 8 воспитанников, сформированные в 1 группу;
  - площадь используемого помещения 31,5 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 60 минут (1 астрономический час) = 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  |
| 132,0*1,302 = 171,86   | 171,86*60%= 103,12   | 103,12,*35 % = 36,09       | 103,12*55 % = 56,72                      | 103,12*10% = 10,31              | 171,86+ 36,09+56,72+10,31 = 274,98                                 |

- 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.3:4 занятий : 8 воспитанников) |
|-------------------------------|---|---|--|
| 1                             | 2   | 3   | 4  |
| Пособия                       | 10443,0   | 10443,0:9=1160,32   | 1160,32:4:8=36,26  |
| Бумага                        | 1440,0  | 1440,0:9=160,0  | 160,0:4:8=5,0  |
| Карандаши (разные)            | 576,0   | 576,0:9=64,0  | 64:4:8=2,0   |
| Пластелин                     | 1044,0  | 1044,0:9=116,0  | 116,0:4:8=3,63   |
| Краски (разные)               | 2430,0  | 2430,0:9=270,0  | 270,0:4:8= 8,44  |

|                            |         |                  |                   |
|----------------------------|---------|------------------|-------------------|
| Кисточки (разные)          | 720,0   | $720:9=80,0$     | $80,0:4:8=2,5$    |
| Цветная бумага, клей и пр. | 4528,0  | $4528,0:9=503,1$ | $503,1:4:8=15,72$ |
| Итого                      | 21181,0 | 2353,42          | 73,55             |

- 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.3:4 занятий : 8 воспитанников) |
|---------------------------|------------------------------|--|--|
| 1                         | 2                            | 3  | 4  |
| Интерактивная доска       | $70200,0*1$<br>штука=70200,0 | $70200,0:36\text{месяцев}=1950,0$  | $1950,0:4:8 =60,94$  |
| Итого                     | 70200,0                      | 1950,0   | 60,94  |

- 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:4учебных часов) | Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1 часа:8 воспитанников) |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|---|---|
| 1                                   | 2                           | 3                  | 4                         | 5   | 6   |
| Видеопроектор                       | 50000,0                     | 36 месяцев         | 1388,9                    | 3,95  | 0,49  |
| Ноутбук ASER                        | 33250,0                     | 36 месяцев         | 923,61                    | 10,5  | 1,31  |
| Итого                               | 83250,0                     |                    | 2312,51                   | 14,45   | 1,8   |

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)=  $274,98+73,55+60,94+1,8=411,27$ руб.

- 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 $K=10,8$ (гр.2:гр.3:гр.4*10,8) | Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1 час *31,5 кв. м:8 воспитанников) |
|---|---|-----------------------------|---|--|--|
| 1   | 2   | 3                           | 4   | 5  | 6  |
| Услуги связи  | 70000,0   | 2321,4                      | 8760  | $11468526,3:$<br>$2321,4:8760*10,8=6,$<br>$09$   | $6,09*1*31,5:$<br>$8 =23,98$   |
| 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 | 23,98 |

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты \*2,7 раза (23,98\*2,7=64,75 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                                | 171,86/ 34,4%                         |
| 2.    | Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | 103,12/20,6%                          |
| 3.    | Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги                              | 134,49/ 26,9%                         |
| 4.    | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги   | 0                                     |
| 5.    | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги   | 1,8/0,35%                             |
| 6.    | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги  | 0                                     |
| 7.    | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги  | 23,98/4,8%                            |
| 8.    | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения   | 64,75/12,95%                          |
| 9.    | Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)                     | 500,0                                 |

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 50 воспитанников по программе, рассчитанной на 36 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит:  $500 \cdot 8 \cdot 36 = 144000,0$  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                                | $144000,0 * 34,4\% = 49536,0$  |
| 2.    | Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | $144000,0 * 20,6\% = 29664,0$  |
| 3.    | Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги                              | $144000,0 * 26,9\% = 38736,0$  |
| 4.    | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги   | 0                              |
| 5.    | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги   | $144000,0 * 0,35\% = 504,0$    |
| 6.    | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги  | 0                              |
| 7.    | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги  | $144000,0 * 4,8\% = 6912,0$    |
| 8.    | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения   | $144000,0 * 12,95\% = 18648,0$ |
| 9.    | Итого   | 144000,0                       |

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина