

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

Г.Ю. Плотникова
 «01» сентября 2020 г.

Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «Студия изобразительного искусства «Гармония»

Исходные данные:

- услугу получают 10 воспитанников, сформированные в 1 группу;
- площадь используемого помещения 57 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:

- 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*1,302 = 85,93 | 85,93*60%= 51,55 | 51,55,0*35 %= 18,04 | 51,55*55%= 28,35 | 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 |
| Бумага для рисования | 3600,0 | 3600,0:9=400 | 400:8:10=5,0 |
| Бумага | 1440,0 | 1440,0:9=160,0 | 160,0:8:10=2,0 |
| Карандаши (разные) | 576,0 | 576,0:9=64,0 | 64:8:10=0,8 |
| Пластелин | 1044,0 | 1044,0:9=116,0 | 116,0:8:10=1,45 |

| | | | |
|----------------------------|---------|------------------|--------------------|
| Краски (разные) | 2430,0 | $2430,0:9=270,0$ | $270,0:8:10= 3,38$ |
| Кисточки (разные) | 720,0 | $720:9=80,0$ | $80,0:8:10=1,0$ |
| Цветная бумага, клей и пр. | 4528,8 | $4528,8:9=503,2$ | $503,2:8:10=6,29$ |
| Итого | 14338,8 | 1593,2 | 19,92 |

- 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 : 10 воспитанников) |
|---------------------------|--------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Мольберт детский | $2000,0*10$ штук= $20000,0$ | $20000,0:40$ месяцев= $500,0$ | $500,0:8:10 =6,25$ |
| Итого | 20000,0 | 500,0 | 6,25 |

- Амортизация используемого оборудования:

| Перечень используемого оборудования | Балансовая стоимость (руб.) | Срок использования | Сумма амортизации и 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 |
| Видеопроектор | 16290,0 | 60 месяцев | 271,5 | 1,54 | 0,10 |
| Ноутбук ASER | 33250,0 | 60 месяцев | 554,2 | 3,14 | 0,21 |
| Принтер | 8760,0 | 60 месяцев | 146,0 | 0,83 | 0,01 |
| Итого | 58300,0 | | 971,7 | 5,51 | 0,32 |

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)=
 $137,48+19,92+6,25+0,32=163,97$ 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 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*57 кв. м:10 воспитанников) |
|---|---|-----------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Услуги связи | 70000,0 | 2321,4 | 8760 | $11468526,3:$ $2321,4:8760*10,8=6$ $,09$ | $6,09*0,67*57:$ $10 =23,25$ |
| 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 | 5,09 | 23,25 |

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (23,25*2,7=62,78 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 | 26,17/ 10,5% |
| 4. | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги | 0 |
| 5. | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги | 0,32/0,1% |
| 6. | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги | 0 |
| 7. | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги | 23,25/9,3% |
| 8. | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения | 62,78/25,1% |
| 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 | $180000,0 * 34,4\% = 61920,0$ |
| 2. | Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | $180000,0 * 20,6\% = 37080$ |
| 3. | Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги | $180000,0 * 10,5\% = 18900,0$ |
| 4. | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги | 0 |
| 5. | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги | $180000,0 * 0,1\% = 180,0$ |
| 6. | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги | 0 |
| 7. | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги | $180000,0 * 9,3\% = 16740,0$ |
| 8. | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения | $180000,0 * 25,1\% = 45180,0$ |
| 9. | Итого | 180000,0 |

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина