

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

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

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

Исходные данные:

- услугу получают 20 воспитанника, сформированные в 2 группы по 10 воспитанников;
 - площадь используемого помещения 36,3 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 занятия: 1 час (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
85,81*1,302 = 111,72	111,72*60%= 67,03	67,03,*35% = 23,46	67,03*55 % = 36,87	67,03*10% = 6,7	111,72+ 23,46+36,87+6,7 = 178,75

• 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.3:8 занятий : 10 воспитанников)
1	2	3	4
Пособия	10443,0	10443,0:9=1160,32	1160,32:8:10=14,50
Развивающие игры	38,009,0	38009,0:9=4223,2	4223,2:8:10=52,79
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.	4528,0	$4528,0:9=503,1$	$503,1:8:10=6,29$
Итого	59190,0	6576,62	82,21

- 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
Музыкальный центр	$33132,0*1$ штука=33132,0	$33132,0:36\text{месяцев}=920,33$	$920,33:8:10 =11,5$
Бизиборд	$31600,0*1$ штука=31600,0	$31600,0:36\text{месяцев}=877,78$	$877,78:8:10 =11,0$
Итого	64732,0	1798,11	22,5

- Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.8:22 рабочих дня:8учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1 часа:20 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Видеопроектор	50000,0	36 месяцев	1388,9	7,89	0,39
Ноутбук ASER	33250,0	36 месяцев	923,61	5,25	0,26
Итого	83250,0		2312,51	13,14	0,65

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= $178,75+82,21+22,5+0,65=284,11$ руб.

- Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальном у заданию (в руб.)	Площадь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатации и 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 *36,3 кв.м:20 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	70000,0	2321,4	8760	$11468526,3:$ $2321,4:8760*10,8=6,09$	$6,09*1*36,3:20 = 11,05$
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	11,05

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (28,64*2,7=29,84 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	111,72/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	67,03/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	104,71/ 32,2%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,65/0,2%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	11,05/3,4%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	29,84/9,2%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	325,0

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 72 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $325*20*72=468000,0$ 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	$468000,0 * 34,4\% = 160992,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$468000,0 * 20,6\% = 96408,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$468000,0 * 32,2\% = 150696,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$468000,0 * 0,2\% = 936,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$468000,0 * 3,4\% = 15912,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$468000,0 * 9,2\% = 43056,0$
9.	Итого	468000,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина