

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

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

Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «ОФП на основе обучения плаванию» - «Бассейн»

Исходные данные:

- услугу получают 54 воспитанника, сформированные в 9 групп по 6 воспитанников;
- площадь используемого помещения 126 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 30 минут (0,5 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
85,81,*1,302 = 111,72	111,72*60% = 67,03	67,03,0*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 (6 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
Химреагенты для бассейна	6300,0	6300,0:9=700,0	700,0:8:10=8,75
Вода питьевая	900,0	900,0:9=100,0	100,0:8:10=1,25
Моющие средства	540,0	540,0:9=60,0	60,0:8:10=0,75
Итого	7740,0	860,0	10,75

- 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 : 54 воспитанников)
1	2	3	4
Жилеты	1000,0*20штук=20000,0	20000,0:12 месяцев=1666,7	1666,7,0:8:54 =3,9
Банкетки	1993,0*6штук=11958,0	11958,0:12 месяцев=996,5	996,5:8:54=2,5
Вешалки для одежды	499,0*6штук=4990,0	4990,0:12 месяцев=415,8	415,8:8:54=1,0
Электрокалорифер	48000,0*1штука=48000,0	48000,0:12 месяцев=4000,0	4000,0:8:54=9,3
Вентилятор	50000,0*1штука=50000,0	50000,0:12 месяцев=4166,7	4166,7:8:54=9,7
Итого	328718,0	8630,0	26,4

- 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*0,5часа:54 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Оборудование бассейна	160000,0	36 месяцев	4444,4	25,25	0,23
Водонагреватель	29000,0	36 месяцев	805,6	4,58	0,04
Итого	189000,0		5250,0	29,83	0,27

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 178,75+10,75+26,4+0,27=215,67руб.

- 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*0,5 часа*126 кв. м:54 воспитанника)

1	2	3	4	5	6
Услуги связи	70000,0	2321,4	8760	11468526,3: 2321,4:8760*10,8=6 ,09	6,09*0,5*126: 54 =7,11
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	7,11

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (7,11*2,7=19,2 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	10,75/ 3,3%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,27/0,1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	108,92/33,5%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	7,11/2,2%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	19,2/5,9%
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 54 воспитанников по программе, рассчитанной на 72 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $325 * 54 * 72 = 1263600,0$ 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	$1263600,0 * 34,4\% = 434678,4$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$1263600,0 * 20,6\% = 260301,6$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$1263600,0 * 3,3\% = 41698,8$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$1263600,0 * 0,1\% = 1263,6$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	$1263600,0 * 33,5\% = 423306,0$
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$1263600,0 * 2,2\% = 27799,2$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$1263600,0 * 5,9\% = 74552,4$
9.	Итого	1263600,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина