

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 «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	$70200,0*1$ штука= $70200,0$	$70200,0:36$ 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	$11468526,3:$ $2321,4:8760*10,8=6,$ $09$	$6,09*1*31,5:$ $8 =23,98$
Коммунальные услуги	2802466,28				
Содержание имущества	504191,0				
Прочие	493041,02				

услуги					
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