

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

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

## Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «Группа социальной адаптации»

Исходные данные:

- услугу получают 20 воспитанников, сформированные в 1 группу;
- площадь используемого помещения 63 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 нахождения воспитанника в день: 4 часа (4 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 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  |
| 52,8*1,302 = 68,75   | 68,75*60%= 41,25   | 41,25,*35% = 14,44         | 41,25*55% = 22,69                        | 41,25*10% = 4,13                | 68,75+ 14,44+22,69+4,12 = 110,0                                    |

- 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.3:22дня : 20 воспитанников) |
|-------------------------------|---|---|---|
| 1                             | 2   | 3   | 4   |
| Пособия                       | 23046,0   | 23046,0:9=2560,7  | 2560,7:22:20=5,82   |
| Цветная бумага, клей и пр.    | 51758,0   | 51758,0:9=5750,9  | 5750,9:22:20=13,07  |
| Итого                         | 74804,0   | 8311,6  | 18,89   |

- Амортизация используемого оборудования:

| Перечень используемого оборудования | Балансовая стоимость (руб.) | Срок использования | Сумма амортизации и в месяц | Сумма амортизации за 1 астрономический час (гр.8:22 рабочих) | Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*4 часа:20 воспитанников) |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------|--|--|
|                                     |                             |                    |                             |  |  |

|               |         |            |        | дня:88учебных часов) |      |
|---------------|---------|------------|--------|----------------------|------|
| 1             | 2       | 3          | 4      | 5                    | 6    |
| Видеопроектор | 50000,0 | 36 месяцев | 1388,9 | 0,72                 | 0,14 |
| Итого         | 50000,0 |            | 1388,9 | 0,72                 | 0,14 |

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 110,0+18,89+0,14=129,03руб.
- 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 день на 1 воспитанника (гр.5*4час *63 кв. м:20 воспитанников) |
|---|---|-----------------------------|---|--|---|
| 1   | 2   | 3                           | 4   | 5  | 6   |
| Услуги связи  | 70000,0   | 2321,4                      | 8760  | 11468526,3:<br>2321,4:8760*10,8=6,09   | 6,09*4*<br>63:20 =<br>19,18   |
| 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   | 19,18   |

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты \*2,7 раза (19,18\*2,7=51,79 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                                | 68,75/ 34,4%                          |
| 2.    | Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | 41,25/20,6%                           |

|    |  |              |
|----|--|--------------|
| 3. | Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги       | 18,89/ 9,44% |
| 4. | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги                              | 0            |
| 5. | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги                      | 0,14/0,07%   |
| 6. | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги   | 0            |
| 7. | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги   | 19,18/9,59%  |
| 8. | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения  | 51,79/25,9%  |
| 9. | Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 день за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8) | 200,0        |

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 180 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит:  $200 \cdot 20 \cdot 180 = 720000,0$  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                                | $720000,0 \cdot 34,4\% = 247680,0$ |
| 2.    | Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал) | $720000,0 \cdot 20,6\% = 148320,0$ |
| 3.    | Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги                              | $720000,0 \cdot 9,77\% = 67968,0$  |
| 4.    | Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги   | 0                                  |
| 5.    | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги   | $720000,0 \cdot 0,07\% = 504,0$    |
| 6.    | Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги  | 0                                  |
| 7.    | Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги  | $720000,0 \cdot 9,59\% = 69048,0$  |
| 8.    | Затраты на развитие материально-технической базы учреждения   | $720000,0 \cdot 25,9\% = 186480,0$ |
| 9.    | Итого   | 720000,0                           |

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина