

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

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

Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги Вокально-хоровая студия «Мармеладки»

Исходные данные:

- услугу получают 16 воспитанника, сформированные в 2 группы по 8 воспитанников;
 - площадь используемого помещения 114,3 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: 40 час (0,67 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
73,92*1,302 = 96,24	96,24*60%= 57,74	57,74,*35% = 20,21	57,74*55% = 31,76	57,74*10% = 5,77	96,24+ 20,21+31,76+5,77 = 153,98

• 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.3:12 занятий : 16 воспитанников)
1	2	3	4
Пособия, ноты	9815,0	9815,0:9=1090,6	1019,6:12:16=5,68
Итого	9,815,0	1090,6	5,68

- 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.3:12 занятий : 16 воспитанников)
1	2	3	4
Цифровое пианино	52000*1 штука=52000,0	52000,0:36месяцев=1444,4	1444,4:12:16 =7,52
Музыкальный центр	24000*1 штука=24000,0	24000,0:36месяцев=666,7	666,7:12:16 =3,48
Итого	76000,0	2111,1	11,0

- 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:12учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*0,67 часа:16 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Видеопроектор	50000,0	36 месяцев	1388,9	35,26	1,48
Итого	50000,0		1388,9	35,26	1,48

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 153,98+5,68+11,0+1,48=175,14руб.

- Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальном 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 (0,67час *114,3 кв. м:16 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* 114,3:16 = 29,15
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	6369592,0				

учетом начислений					
Амортизация здания и оборудования	73644,0				
Итого	11468526,3	2321,4	8760	6,09	29,15

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (29,15*2,7=78,71руб.)
- 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	96,24/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	57,74/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	16,68/ 5,95%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	1,48/0,53%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	29,15/10,41%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	78,71/28,11%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	280,0

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 16 воспитанников по программе, рассчитанной на 108 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $280*16*108=483840,0$ 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	$483840,0*34,4\%= 166441,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$483840,0 *20,6\%=99671,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$483840,0 *5,95\%=28788,0$

4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$483840,0 * 0,53\% = 2564,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$483840,0 * 10,41\% = 50369,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$483840,0 * 28,11\% = 136007,0$
9.	Итого	483840,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина