

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 «Растишка»**

Исходные данные:

- услугу получают 64 воспитанника, сформированные в 8 групп по 8 воспитанников;
- площадь используемого помещения 172 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 45 минут (1,75 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
92,40*1,302 = 120,30	120,30*60%= 72,18	72,18,*35% = 25,26	72,18*55 % = 39,70	72,18*10% = 7,22	120,30+ 25,26+39,7+7,22 = 192,48

- 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 : 8 воспитанников)
1	2	3	4
Пособия	10443,0	10443,0:9=1160,32	1160,32:8:8=18,13
Бумага	1440,0	1440,0:9=160,0	160,0:8:8=2,5
Карандаши (разные)	576,0	576,0:9=64,0	64:8:8=1
Пластелин	1044,0	1044,0:9=116,0	116,0:8:8=1,81
Краски (разные)	2430,0	2430,0:9=270,0	270,0:8:8= 4,22
Кисточки (разные)	720,0	720:9=80,0	80,0:8:8=1,25

Цветная бумага, клей и пр.	4528,0	$4528,0:9=503,1$	$503,1:8:8=7,86$
Итого	21181,0	2353,42	36,77

- 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 : 8 воспитанников)
1	2	3	4
Музыкальный центр	$33132,0*1$ штука= $33132,0$	$33132,0:36\text{месяцев}=920,33$	$920,33:8:8 =14,38$
Итого	33132,0	920,33	14,38

- 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 дня:8учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1,75 часа:64 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Видеопроектор	50000,0	36 месяцев	1388,9	3,95	0,11
Ноутбук ASER	33250,0	36 месяцев	923,61	10,5	0,29
Итого	83250,0		2312,51	14,45	0,4

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)=  $192,48+36,77+14,38+0,4=244,03$ 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 К=10,8 (гр.2:гр.3:гр.4*10,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр.5*1,75час *172 кв. м:64 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	70000,0	2321,4	8760	$11468526,3:$ $2321,4:8760*10,8=6,09$	$6,09*1,75*$ $172:64 =$ $28,64$
Коммунальные услуги	2802466,28				
Содержание имущества	504191,0				
Прочие услуги	493041,02				
Обслуживание	353520,0				

е АПС					
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	28,64

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты \*2,7 раза (28,64\*2,7=77,33 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	120,3/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	78,18/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	51,15/ 14,6%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,4/0,1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	28,64/8,2%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	77,33/22,1%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	350,0

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 64 воспитанников по программе, рассчитанной на 72 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит:  $350*64*72=1612800,0$  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	$1612800,0 * 34,4\% = 554803,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$1612800,0 * 20,6\% = 332237,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$1612800,0 * 14,6\% = 235469,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$1612800,0 * 0,1\% = 1613,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$1612800,0 * 8,2\% = 132249,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$1612800,0 * 22,1\% = 356429,0$
9.	Итого	1612800,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина