

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

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

Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги «Хореография»

Исходные данные:

- услугу получают 50 воспитанников, сформированные в 5 групп по 10 воспитанников;
- площадь используемого помещения 227 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 40 минут (0,67 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
66,0*1,302= 85,93	85,93*60%= 51,55	51,55,0*35%= 18,04	51,55*55%=28,35	51,55*10%=5,16	85,93+18,04+28,35+5,16=137,48

- Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (10 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
Бумага	1440,0	1440,0:9=160,0	160,0:8:10=2,0
Ручки	115,2	115,2:9=12,8	12,8:8:10=0,2
Ткань на костюмы	9958,0	9958,0:9=1106,4	1106,4:8:10=13,83
Итого	11513,2	1279,2	16,03

- 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 : 50 воспитанников)
1	2	3	4
Хореографический станок	7980,0*1 штука=7980,0	7980,0:12 месяцев=665,0	665,0:8:50 =1,7
Музыкальный центр	21990,0*3штуки=43980,0	43980,0:36 месяцев=1221,7	1099,5:8:50=3,1
Зеркала	1635,0*6кв.м=9810,0	9810,0:12 месяцев=817,5	817,5:8:50=2,1
Банкетки	1993,0*6штук=11958,0	11958,0:12 месяцев=996,5	996,5:8:50=2,5
Вешалки для одежды	499,0*6штук=4990,0	4990,0:12 месяцев=415,8	415,8:8:50=1,0
Цифровое пианино	50000,0*5штук=250000,0	250000,0:36месяцев=6944,5	6944,5;8;50=17,4
Итого	328718,0	8630,0	27,8

- 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*0,67 часа:50 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Видеопроектор	50000,0	60 месяцев	833,3	4,73	0,06
Ноутбук ASER	33250,0	60 месяцев	554,2	3,14	0,04
Пианино	49000,0	60 месяцев	816,7	4,64	0,06
Итого	132250,0		2204,7	12,51	0,16

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 137,48+16,03+27,8,7+0,16=181,47руб.

- 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*0,67 часа*227 кв. м:50 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	70000,0	2321,4	8760	11468526,3:	6,09*0,67*227:

Коммунальные услуги	2802466,28				
Содержание имущества	504191,0				
Прочие услуги	493041,02				
Обслуживание АПС	353520,0				
Налоги (земельный, имущество)	1155592,0			2321,4:8760*10,8=6,09	50 =18,53
Заработная плата технического персонала с учетом начислений	6369592,0				
Амортизация здания и оборудования	73644,0				
Итого	11468526,3	2321,4	8760	6,09	18,53

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,7 раза (18,53*2,7=50,0 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	85,93/ 34,4%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	51,55/20,6%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	43,83/ 17,5%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0,16/0,1%
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	18,53/7,4%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	50,0/20,0%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	250,0

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 72 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $250*50*72=900000,0$ 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	$900000,0 * 34,4\% = 309600,0$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$900000,0 * 20,6\% = 185400,0$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$900000,0 * 17,5\% = 157500,0$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	$900000,0 * 0,1\% = 900,0$
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$900000,0 * 7,4\% = 66600,0$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$900000,0 * 20\% = 180000,0$
9.	Итого	900000,0

Главный бухгалтер



Н.С. Визгалина