

УТВЕРЖДАЮ:
Директор МБУ ДО ЦВР
«Поиск» г.о. Самара

_____ В.Ю. Башкирова
«01» сентября 2022 г.

**Финансовое обоснование фактических расчетов платной образовательной услуги
Социально-гуманитарной направленности
«Считалочка. Ментальная арифметика»**

Исходные данные:

- услугу получают 5 воспитанников, сформированные в 1 группе по 5 воспитанников;
- площадь используемого помещения 96,7 квадратных метра;
- почасовая ставка по оплате труда педагога рассчитана способом № 2 – по фактическим трудовым затратам;
- показатели для расчета накладных расходов приняты в соответствии с показателями муниципального задания;
- продолжительность занятия: 20 минут (0,33 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	ЗП гл. бухгалтера и менеджера	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	6
54,68	32,81	20,00	12,81	87,49

• 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
-	-	-	-
Итого	-	-	-

- 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
-	-	-	-
Итого	-	-	-

- 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
-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

- Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие: 87,49 руб.

- 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 *96,7 кв. м:15 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	90 770,49	3293,20	8760	3894100,83: 3293,20:8760*10,8= 1,46	1,46*0,33* 96,7:5 = 6,31
Коммунальные услуги	1 824 103,01				
Содержание имущества	884 002,29				
Прочие услуги	337 995,52				
Налоги (земельный, имущество)	1 082 231,35				
Амортизация здания и оборудования	559000,46				
Итого	3 894 100,83	3293,20	8760	1,46	9,32

- Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: 103,19 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	54,68/ 27,34%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	32,81/16,40%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	0
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	9,32/5,48%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	103,19/50,78 %
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	200,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 5 воспитанников по программе, рассчитанной на 16 учебных часа в месяц, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $200 \cdot 5 \cdot 16 = 16000,00$ рублей в месяц.

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	$16000,00 \cdot 27,34\% = 4374,40$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$16000,00 \cdot 16,40\% = 2624,00$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	0

4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	16000,00 5,48%=876,80
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	16000,00 *50,78%=8124,80
9.	Итого	16000,00

Главный бухгалтер

А.С. Полунов