Приложение № 1 к приказу от 11.01.21 № 1-ф/д

Утверждено

Приказом директора МБОУ Школы №57 г.о. Самара № 1-ф/д от 11.01.2021

МБОУ Школа № 57 г.о. Самара

Финансово-экономическое обоснование определения платы за оказание платной образовательной услуги

с 01 января 2021 года по образовательной программе

«Обучение детей дошкольного возраста по дополнительным образовательным программам»

Исходные данные:

- услугу получают 140 воспитанников, сформированные в 6 групп в среднем по 24 воспитанника;

- площадь используемого помещения учебных классов 415 квадратных метров;

- площадь используемого помещения спортивного зала 537 квадратных метров;

- почасовая ставка по оплате труда педагога рассчитана по фактическим трудозатратам;

- показатели для расчета накладных расходов приняты в соответствии с показателями плана финансово-хозяйственной деятельности по выполнению муниципального задания;

- продолжительность занятия 30 минут (1/2 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*63,14%)	ЗП бухгалтера (гр.2*36,86%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	5	6
95,31*1,302= 124,09	124,09*38,5%= 47,79	47,79*68,14% = 32,56	47,79*31,87% =15,23	124,09+32,56+15,23= 171,88

1.2. 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*1/2 часа:24 воспитанника)
1	2	3	4	5	6
Мультимедийный комплекс SMART Board SB4NT-77a	420760	60 мес	7012,67	39,84	0,83
Принтер А4, 26 стр/мин,8 Мб, GDI.Hi-Speed USB 2.0, лоток на 250 листов,Duplex	23600	36 мес	655,55	3,72	0,08
Документ-камера совместимая с интерактивными досками SMART	79600	36 мес	2211,11	12,56	0,26
Ноутбук Acer intel,4 Gb, 500Gb, DVD-RW, Intel HD Graphics, 15.6", HD	90180	36 мес	2505,00	14,23	0,30

Доска школьная трехэлементная	162666	36 мес	4518,50	25,67	0,53
					2,0

1.3. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие (п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 173 руб. 88 коп.

2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно Плана ФХД по МЗ (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*1,8)	Сумма за 1 квадратный метр за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа*952 кв. м:24 воспитан)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Услуги связи	115 100	19330	8760	28 648 948,00: 19330:8760* 10,8=1,83	1,83:2*952:24= 36,30
Коммунальные услуги	11 950 782				
Содержание имущества	634 736				
Обслуживание АПС	189 600				
Налоги (земельный, имущество, экология)	15 758 730				
Итого	28 648 948,00	19330	8760	1,83	36,30

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *2,82 раза (36,30*2,82=102,32 руб.)

4. Общие затраты в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника:

	Наименование статьи затрат	Сумма, рублей /% от общей затратности
1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	124,09/ 39,71%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	47,79/15,29%
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	2/0,64
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	36,30/11,62%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	102,32/32,74%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	312,50

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 140 воспитанников по программе, рассчитанной на 42 учебных часа (2*4,2*5 мес.), плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: 312,50*140*42=1 837 500 рублей.

Структура плана расходов согласно указанной выше в п.4 таблице общих затрат будет формироваться в следующем виде:

	Направление расходов	Сумма, рублей

1.	Прямые затраты на основной персонал, непосредственно принимающий участие в оказании платной услуги	1837500*39,71%= 729641,25
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	1837500*15,29%=280935,75
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	1837500*0,64%=11760,00
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	1837500*11,62%=213517,50
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	1837500*32,74%=601597,50
9.	Итого	1 837 500,00

Таким образом, все полученные доходы от оказания платных услуг реинвестируются в содержание и развитие учреждения. При этом, потребленные в ходе оказания платных услуг ресурсы полностью возмещаются в бюджет, а именно 225277,50 (12,26 % от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Расчет составил:
главный бухгалтер Арютина Н.В.