

УТВЕРЖДАЮ

Директор МБОУ Школы № 121 г.о. Самара



Т.В. Моргунова



СМЕТА

доходов и расходов

на платные дополнительные образовательные услуги,
оказываемые в МБОУ Школе № 121 г.о. Самара
на 2022/2023 учебный год

"Первые шаги в науку"

количество воспитанников	26
количество занятий в учебном году	31
стоимость одного занятия (руб.)	68,55

руб.

Статья	%	Сумма
Доходы	100%	55 251,30

Статья		%	Сумма
Расходы			
210	<i>Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда</i>	55,00%	30 386,27
211	<i>Заработная плата</i>	42,24%	23 338,15
в т.ч.	Директор	10,00%	5 525,13
	Прочий АХП	1,50%	828,77
	Педагоги	26,24%	14 497,94
	Резерв отпусков	4,50%	2 486,31
213	<i>Начисления на выплату по оплате труда</i>	12,76%	7 048,12
223	<i>Коммунальные услуги</i>	7,00%	3 867,59
226	<i>Прочие расходы (853)</i>	3,00%	1 657,54
291	<i>Налог на имущество (851)</i>	3,00%	1 657,54
292	<i>Прочие расходы (853)</i>	1,00%	552,51
310	<i>Оснащение материально-технической базы (приобретение основных средств)</i>	12,00%	6 632,10
346	<i>Оснащение материально-технической базы (приобретение расходных материалов)</i>	9,00%	4 972,62
344	<i>Оснащение материально-технической базы</i>	10,00%	5 525,13
	ИТОГО		55 251,30

Смету составил:

Главный бухгалтер



Т.В. Тихоненко

Финансово-экономическое обоснование

МБОУ Школа № 121 г.о. Самара

к проекту постановления «О внесении изменений в постановление Администрации городского округа Самара от 27.07. 2012 №970 «Об утверждении Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере образования, для физических и юридических лиц»

Согласно предлагаемым в настоящем проекте изменениям порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере образования, для физических и юридических лиц (далее Порядок) ведущим принципом формирования цены на платные услуги является полное возмещение затрат ресурсов, потребленных в ходе оказания платных услуг. На оказание каждой услуги составляется расчет на 1 получателя услуги за единицу времени. Расчет производится в целом на группу получателей одного вида услуги по соответствующей образовательной программе, а затем определяется цена отдельной услуги на каждого получателя. Расчет разрабатывается непосредственным муниципальным образовательным учреждением и утверждается его руководителем.

Доходы от оказания платных услуг полностью расходуются муниципальным учреждением, их оказывающим, в соответствии с расчетами расходов. Данная деятельность не является предпринимательской. В случае использования средств на иные цели, превышение дохода над расходами по итогам года признается прибылью и подлежит налогообложению.

Полученный доход аккумулируется на лицевом счете муниципального образовательного учреждения, с указанием типа средств и расходуются согласно методике, установленной Порядком для расчета цены.

Муниципальное образовательное учреждение вправе снижать цены на платные услуги отдельным категориям получателей за счет других

внебюджетных источников финансирования. Регулирование данного вопроса отражается в локальном акте муниципального образовательного учреждения.

В настоящем обосновании приводится фактический расчет платной образовательной услуги по программе «Преподавание спецкурсов для учащихся 1 классов» «Первые шаги в науку»

Исходные данные:

- услугу получают 26 воспитанника, сформированные в 1 группу по 26 воспитанника;
- площадь используемого помещения 46 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 = 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 зам.дир (гр.2*10%)	ЗП прочих учителей (гр.2*55%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
17,99*1,302=23,42	23,42*45,66%=10,69	23,42*35%=8,20	23,42*10%=2,42	23,42*9,34%=2,19	10,69+8,20+2,42+2,19=37,73

1.2. Материальные запасы в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (26 воспитанник) на полный курс- 8,5 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2 : 8,5 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3:гр 2 : 26воспитанника)
1	2	3	4
Канцелярские принадлежности	1000,00	117,64	13,84

1.2.1. 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 : 26 воспитанников)
1	2	3	4
-	0	0	0

1.3. 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:26воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Ноутбук	0	60 мес	0	0	0
Проектор	0	60 мес	0	0	0

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие
(п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 37,73+0+0+13,84=51,57 руб.

2. 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 использованной 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*322 кв. м:26 воспитанника)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	176 679,52	4693,00	8760	12 091 117,0: 4693:8760*1 0,8=3,18	3,18:2*46:23= 2,81
Коммунальные услуги	5 293 930,71				
Содержание имущества	3 191 438,09				
Обслуживание АПС	64 260,00				
Заработная плата технического персонала	2 149 666,00				
Налоги (земельный, имущество, экология)	1 115 327,15				
Амортизация здания	99 815,92				
Итого	12 091 117,0	4693,0	8760	3,18	2,81

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *3,01 раза (2,81*3,01=8,46 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	21,94/ 32%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	14,74/21,50%
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	9,60/14%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	22,28/32,5%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	68,55

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 26 воспитанника по программе, рассчитанной на 155 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $68,55 * 26 * 31 = 55\,251,30$ 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	$55\,251,30 * 32\% = 17\,680,42$

2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$55\,251,30 * 21,50\% = 11\,879,03$
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	$55\,251,30 * 14\% = 7\,735,18$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$55\,251,30 * 32,5\% = 11\,020,26$
9.	Итого	55 251,30

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 3 315,08 (6% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Главный бухгалтер



Тихоненко Т.В.