

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 непосредственно 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 расходуеться 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» «Моя первая экология»

Исходные данные:

- услугу получают 24 воспитанника, сформированные в 1 группу по 24 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
18,16*1,302=23,65	23,65*60%=14,19	14,19*35%=8,51	14,19*10%=1,41	14,19*29%=4,13	23,65+8,51+1,41+4,13=37,70

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (24 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 : 24воспитанника)
1	2	3	4
Канцелярские принадлежности	573,24	23,88	2,81

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:24воспитанников)
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)= 37,70+0+0+2,81=40,51 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*46 кв. м:24 воспитанника)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	48 100,00	4693,00	8760	9 346 046,84: 4693:8760*1 0,8=2,29	2,29:2*46:24= 2,19
Коммунальные услуги	3 365 892,00				
Содержание имущества	1 493 897,69				
Противопожарные мероприятия	270 920,00				
Заработная плата технического персонала	2 832 616,15				
Налоги (земельный, имущество, экология)	1 111 228,00				
Амортизация здания	223 393,00				
Итого	9 346 046,84	4693	8760	2,29	2,19

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *8,60 раза (2,19*8,60=18,85 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	23,65/ 34,5%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	14,05/20,5%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	2,81/4,10%
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги (налоги)	4,59/6,70%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	4,59/6,70%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	18,85/27,5%
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 24 воспитанника по программе, рассчитанной на 155 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $68,55 * 24 * 155 = 255\ 006$ 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	$255\ 006 * 34,5\% = 87\ 977,07$

2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$255\ 006 * 20,50\% = 52\ 276,23$
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$255\ 006 * 4,10\% = 10\ 455,25$
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0
6.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$255\ 006 * 6,70\% = 17\ 085,34$
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$255\ 006 * 6,70\% = 17\ 085,34$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$255\ 006 * 27,5\% = 70\ 126,65$
9.	Итого	255 006,00

Таким образом, все полученные доходы от оказания платных услуг reinvestируются в содержание и развитие учреждения. При этом, потребленные в ходе оказания платных услуг ресурсы полностью возмещаются в бюджет, а именно 17 085,34 (6,7% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Главный бухгалтер

Тихоненко Т.В.

УТВЕРЖДАЮ

Директор МБОУ Школы № 121 г.о. Самара

Т.В. Моргунова
Т.В. Моргунова



СМЕТА

доходов и расходов

на платные дополнительные образовательные услуги,
оказываемые в МБОУ Школе № 121 г.о. Самара
на 2023/2024 учебный год

"Учись владеть собой"

количество воспитанников	24
количество занятий в учебном году	155
стоимость одного занятия (руб.)	68,55

Статья		%	Сумма
Доходы		100%	255 006,00

Статья		%	Сумма
Расходы			
210	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	55,00%	140 253,30
211	Зарботная плата	42,24%	107 714,53
в т.ч.	Директор	10,00%	25 500,60
	Прочий АХП	5,70%	14 535,34
	Педагоги	26,50%	67 576,59
	Резерв отпусков	0,04%	102,00
213	Начисления на выплату по оплате труда	12,76%	32 538,77
223	Коммунальные услуги	6,70%	17 085,40
226	Прочие расходы (853)	0,00%	0,00
291	Налог на имущество (851)	6,70%	17 085,40
292	Прочие расходы (853)	0,00%	0,00
310	Оснащение материально-технической базы (приобретение основных средств)	27,50%	70 126,65
346	Оснащение материально-технической базы (приобретение расходных материалов)	2,00%	5 100,12
344	Оснащение материально-технической базы	2,10%	5 355,13
	ИТОГО		255 006,00

Смету составил:
Главный бухгалтер

Т.В. Тихоненко

Т.В. Тихоненко