

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 расходуетя 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 обучения детей дошкольного возраста по образовательной программе «Английский язык».

Исходные данные:

- услугу получают 9 воспитанников, сформированные в 2 группы;
- площадь используемого помещения 48,2 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 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 занятие с учетом начислений	ЗП руководителя (гр.2*35%)	ЗП зам.дир (гр.2*10%)	ЗП прочего персонала (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
47,69*1,302=62,10	62,10*60%=36,90	36,90*35%=12,91	36,90*10%=3,69	36,90*60%=22,14	62,10+12,91+3,69+22,14=99,00

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 2 группы (9 воспитанников) на полный курс-8 месяцев	Расходы на материальные запасы в месяц (гр.2 :8 месяцев)	Расходы на материальные запасы на 1 занятие на 1 воспитанника (гр.3:2 занятий : 9воспитанников)
1	2	3	4
Канцелярские товары	472,32	29,04	7,38

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 : 28 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:14воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Ноутбук	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)= 99,00+7,38=106,38 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*48,2 кв. м:9 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	48 100,00	1099,10	8760	9 346 046,84: 1099,10:8760 *10,8=10,48	10,48:2*48,2:9= 28,06
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	1099,10	8760	10,48	28,06

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *1,76 раза (28,06*1,76=49,50 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	61,10/ 34,50%

2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	36,90/20,5%
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	7,38/4,10%
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 (расходы на оплату налогов)	12,06/6,70%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги (коммунальные расходы)	12,06/6,70%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	49,50/27,5%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 +6+7+8)	180,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 9 воспитанников по программе, рассчитанной на 48 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $180,00 \cdot 9 \cdot 48 = 77\,760,00$ 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	$77\,760 \cdot 34,5\% = 26\,827,20$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный	$77\,760 \cdot 20,5\% = 15\,940,80$

	персонал)	
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	$77\,760 * 4,10\% = 3\,188,16$
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	$77\,760 * 6,70\% = 5\,209,92$
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	$77\,760 * 6,70\% = 5\,209,92$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$77\,760 * 27,5\% = 21\,384,00$
9.	Итого	77 760,00

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 5 209,92 (6,70% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Расчет составил:


Главный бухгалтер



Т.В. Тихоненко

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 2023/2024 учебный год

"Английский язык"

количество воспитанников	9
количество занятий в учебном году	48
стоимость одного занятия (руб.)	180

руб.

Статья	%	Сумма
Доходы	100%	77 760,00

Статья		%	Сумма
Расходы			
210	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда	55,00%	42 768,00
211	Заработная плата	42,24%	32 845,82
в т.ч.	Директор	10,00%	7 776,00
	Прочий АХП	5,27%	4 097,95
	Педагоги	26,50%	20 606,40
	Резерв отпусков	0,47%	365,47
213	Начисления на выплату по оплате труда	12,76%	9 922,18
223	Коммунальные услуги	6,70%	5 209,92
291	Налог на имущество (851)	6,70%	5 209,92
292	Прочие расходы (853)		0,00
310	Оснащение материально-технической базы (приобретение основных средств)	27,50%	21 384,00
346	Оснащение материально-технической базы (Приобретение материальных запасов)	4,10%	3 188,16
	ИТОГО		77 760,00

Смету составил:

Главный бухгалтер



Т.В. Тихоненко