## Финансово-экономическое обоснование <u>МБОУ Школа № 167</u> 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 потребленных в ходе оказания платных услуг. На оказание каждой услуги расчет на 1 получателя услуги за единицу времени. Расчет составляется производится в целом на группу получателей одного вида услуги по соответствующей образовательной программе, а затем определяется цена отдельной услуги на каждого получателя. Расчет разрабатывается непосредственного муниципальным образовательным учреждением 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 налогооблажению.

Полученный доход аккумулируется на лицевом счете муниципального образовательного учреждения, с указанием типа средств и расходуется 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 <u>программе</u> «Школа дошкольника».

#### Исходные данные:

- услугу получают 34 воспитанника, сформированные в 3 группы в среднем по 11 воспитанников;
- площадь используемого помещения 322 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 20 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 на1 воспитанника (в рублях):

Стоимость 1	Доля на ЗП	3П	3П	ЗП прочего	Итого ЗП на 1
пед. часа на 1	вспомогательн	руководите	организат	персонала	услугу за 1
воспитанника	ого персонала	ля	opa	участвующег	занятие с учетом
за 1 занятие с	на 1 услугу за 1	(rp.2*35%)	(гр.2*10%	ОВ	начислений
учетом	занятие с		)	организации	(rp.1+3+4+5)
начислений	учетом			ПОУ	
	начислений			(гр.2*55%)	
1	2	3	4	5	6
36,96*1,302=	48,12*60%=	28,87*35%	28,87*10	28,87*55%=1	48,12+10,10+2,89+
48,12	28,87	= 10,10	%=2,89	5,88	15,88=76,99

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

Перечень	Общая стоимость на	Расходы на	Расходы на
материальных	1 группу (11	материальные	материальные
запасов	воспитанник) на	запасы в месяц (гр.2	запасы на 1 занятие
	полный курс- 8	: 8 месяцев)	на 1 воспитанника
	месяцев		(гр.3:8 занятий :
			11воспитанника)
1	2	3	4
Канцелярские	4000,00	500	2,98
принадлежности			

# 1.2.1. Приобретение материальных запасов в форме основных средств в расчете на 1 занятие на 1 воспитанника:

Перечень основных	Общая стоимость	Расходы на	Расходы на
средств	,,	материальные	материальные
		запасы в месяц с	запасы на 1 занятие
		учетом сроков	на 1 воспитанника
		эксплуатации (гр.2:	(гр.3:8 занятий : 28
		срок эксплуатации)	воспитанников)
1	2	3	4
-	0	0	0

#### 1.3. Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Балансовая стоимость (руб.)	Срок использов ания	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономиче ский час (гр.4:22 рабочих дня:8учебны	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа:14воспита нников)
1	2	3	4	дня: вучеоны х часов)	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  $(\pi.1.1+\pi.1.2.+\pi.1.2.1+\pi.1.3)=76,99+0+0+2,98=79,97$  руб.

### 2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование	Сумма	Площад	V о нуучу о от т		
расходов по содержанию и обслуживанию здания	расходов в год согласно муниципаль ному заданию (в руб.)	ь здания (кв. метров)	Количество часов эксплуатаци и в год (24 ч*365 дней)	Сумма за 1 квадратный метр использован ия площади в астрономиче ский час с учетом K=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:11 воспитанника)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	285140,00		8760	4787325,73:	0,13:2*322:11=
Коммунальные	2960664,97	4693,00		4693:8760*1	1,90
услуги				0,8=0,13	1,50
Содержание имущества	551448,20			,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
Обслуживание АПС	80760,00				
Налоги	827000,00			*	
(земельный,	<b>2</b> 11 000				
имущество,					
экология)					
Амортизация	82312,56				
здания					
Итого	4787325,73	4693,0	8760	0,13	1,90

- 3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты \*29,28 раза (1,90\*=55,63 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	48,12/35%
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания	28,87/20,99%

	платной услуги (вспомогательный персонал)	
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	2,98/2,17%
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	1,90/1,38%
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	55,63/40,46%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на $1$ занятие за $1$ воспитанника) $(1+2+3+4+5+6+7+8)$	137,5

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги для 34 воспитанников по программе, рассчитанной на 192 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: 137,5\*34\*64 = 299 200,00 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	299 200*35%= 104 720,00
	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационнотехническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	299 200*20,99%= 62 802,08

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	299 200*1,38%=4 128,96
8.	Затраты на развитие материально- технической базы учреждения	299 200*40,46%= 12 105,63
9.	Итого	299 200,00

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 4 128,96 (1,38% от дохода, полученного от оказания платных услуг).

Расчет составил:

Just -

М.В. Охрименко