

Финансово-экономическое обоснование
МБОУ Школы № 9 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 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 пример фактических расчетов на примере платной образовательной услуги по занятиям «Школа дошкольника»:

Исходные данные:

- услугу получают 30 воспитанников, сформированные в 2 группы по 15 воспитанников;
- площадь используемого помещения 46,3 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 услугу за 1 занятие с учетом начислений	ЗП руководителя (гр.2*50%)	ЗП гл. бухгалтера (гр.2*50%)	Итого ЗП на 1 услугу за 1 занятие с учетом начислений (гр.1+3+4+5)
1	2	3	4	5
26,40*1,302=34,37	34,37*60%=20,62	20,62*50%=10,31	20,62*50%=10,31	34,37+10,31+10,31=55,00

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

Перечень материальных запасов	Общая стоимость на 1 группу (20 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.3:8 занятий : 20 воспитанников)
1	2	3	4
-			
Итого			

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 : 80 воспитанников)
1	2	3	4
-			
Итого			

1.3. Амортизация используемого оборудования:

Перечень используемого оборудования	Остаточная стоимость (руб.)	Срок использования	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за 1 астрономически час (гр.4:22 рабочих дня:8учебных часов)	Сумма амортизации за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа:20 воспитанников)
1	3	4	5	6	7
Видеопроектор	0,0	60 месяцев	0,00	0,00	0,00
Ноутбук	0,0	60 месяцев	0,00	0,00	0,00
Принтер	0,0	60 месяцев	0,00	0,00	0,00
Итого	0,0		0,00	0,00	0,00

1.4. Всего прямых затрат на 1 воспитанника за 1 занятие

(п.1.1+п.1.2.+п.1.2.1+п.1.3)= 55,00+0+0+0=55,00 руб.

2. Накладные (косвенные затраты):

Наименование расходов по содержанию и обслуживанию здания	Сумма расходов в год согласно муниципальному заданию (в руб.) (Согласно ПФХД от 08.2020)	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 кабинет за 1 занятие на 1 воспитанника (гр. 5*1/2 часа*46,3 кв. м:15 воспитанников)
1	2	3	4	5	6
Услуги связи	240000,00	2017,9	8760	4 339887,35: 2017,9 : 8760 * 10,8=2,65	2,65 :2 * 46,3 : 15 =2,20
Коммунальные услуги	1945598,88				
Содержание имущества	548640,47				
Прочие работы, услуги	614295,00				
Налоги (земельный, имущество, экология)	991353,00				
Итого	4 339887,35	2017,9	8760	2,65	4,08

3. Затраты на развитие материально-технической базы в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника: накладные затраты *10,03 раза (4,08*10,03=40,93 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	34,37 / 34,37 %
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	20,62 / 20,62 %
3.	Прямые затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной	0 / 0%

	услуги	
4.	Прямые затраты на приобретение услуг, необходимых для оказания платной услуги	0 / 0%
5.	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги	0 / 0 %
6.	Прочие затраты, отражающие специфику оказания платной услуги	0 / 0%
7.	Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги	4,08 / 4,08 %
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	40,93 / 40,93%
9.	Размер платы за оказание платной услуги (в расчете на 1 занятие за 1 воспитанника) (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	100,00

В соответствии с полученными выше расчетами цены на 1 человеко-час при оказании платной услуги в приведенном примере для 30 воспитанников по программе, рассчитанной на 96 учебных часа, плановый доход, при 100% посещаемости воспитанников, составит: $100,00 \cdot 30 \cdot 96 = 288000$ 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	$288000 \cdot 34,37 \% = 98985,6$
2.	Прямые затраты персонал, обеспечивающий организационно-техническое обеспечение оказания платной услуги (вспомогательный персонал)	$288000 \cdot 20,62\% = 59385,6$
3.	Прямые затраты на приобретение	0

	материальных запасов, потребляемых в процессе оказания платной услуги	
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	$288000 * 4,08 \% = 11750,40$
8.	Затраты на развитие материально-технической базы учреждения	$288000 * 40,93\% = 117878,40$
9.	Итого	288000,00

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 11750,40 (4,08% от дохода, полученного от оказания платных услуг). Предложенный подход позволяет обеспечить снижение нагрузки на расходы бюджета городского округа Самара и соотносится со средними статистическими значениями возмещаемых расходов при оказании платных услуг в системе общего образования Российской Федерации за последние 5 лет.