

**Смета доходов и расходов
на дополнительную платную образовательную услугу физкультурно-спортивной
направленности по формированию спортивного мастерства и системы ценностей с
приоритетом жизни и здоровья кружок «Спортивные резервы»
на 2018-2019 учебный год**

№ п/п	Наименование затрат	%	Сумма на одного ребенка в месяц (руб.)
	Прямые затраты:	65,56	419,56
1.	Затраты на оплату труда основного персонала	50,0	320
2.	Начисление на оплату труда основного персонала	15,1	96,64
3.	Затраты на материальные затраты	0,46	2,92
	Накладные расходы:	20,31	129,98
1.	Затраты на заработную плату административно-управленческого персонала	15,19	97,20
2.	Начисление на оплату труда административно-управленческого персонала	4,59	29,36
3.	Затраты на налог на имущество	0,01	0,04
4.	Затраты на коммунальные услуги	0,13	0,85
5.	Затраты на амортизацию здания	0,34	2,19
6.	Земельный налог	0,05	0,34
	Всего расходов:	85,87	549,54
	Рентабельность:	14,13	90,46
	Цена за платную услугу	100,00	640,00

Главный бухгалтер:

Т.Э. Азобко

Согласовано:
Экономист комитета по образованию

Т.С. Королева

**Информация о ценах на дополнительную платную образовательную услугу
физкультурно-спортивной направленности по формированию спортивного
мастерства и системы ценностей с приоритетом жизни и здоровья
кружок «Спортивные резервы»
на 2018-2019 учебный год**

ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ (на одного ребенка в месяц):

Кружок проводится 8 месяцев в году (с октября по май)
Количество посещающих кружок -30 человек
Количество занятий в месяц - 8

Расчет заработной платы основного персонала:

Оплата труда педагога – 40 руб. за 1 занятие

Итого: $40 * 8 \text{ занятий} = 320$ рублей,

в том числе :

ЗП $257,73 * 1,15 \text{р/к} = 296,40$

Отпускные $(296,4 / 29,3 * 8 \text{мес} / 12 \text{мес} * 42) / 12 = 23,60$

Итого : $296,40 + 23,60 = 320$ руб.

Начисление на оплату труда: ПФ – 22% = 70,4

ФФОМС-5,1%=16,32

ФСС -2,9% -9,28

0,2% - 0,64

Итого: 96,64 руб.

1. Материальные расходы:

Наименование материальных запасов, услуг	Кол.во/ ед.изм.	Цена	Стоимость:
мяч	10	70	700.00
Итого:			700.00

$700 / 30 \text{детей} / 8 \text{ месяцев} = 2,92$

*Оборудование , используемое при платной услуги амортизации не подлежит

ИТОГО ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ = 419,56 руб.

НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ (на одного ребенка в месяц):

1. Заработная плата административно-управленческого персонала:

Должность	Выполняемая работа	Средний должностной оклад в месяц, включая начисления на выплаты по оплате труда	Месячный фонд рабочего времени	Норма времени на оказание платной услуги	Затраты на оплату труда персонала (руб.) на 1 ребенка (6=3/4*5) в.ч. налоги
1	2	3	4	5	6
Заведующий	- взаимодействие и работа с педагогами - согласование программы дополнительной услуги; - контроль образовательной деятельности	12469+1870,35(квалификация)+1246,91(образование)+1870,35(стаж)+623,45(звание) +2712(р/к)=20792,06 Отпускные : (20792,06/29,3)*(8мес/12мес)*(42дн/12мес)=1664,08 Итого: 20792,06+1664,08=22456,14 Налоги на ЗП 30,2%= 6781,75 Всего: 29237,89 руб	40ч/нед* 4нед*60мин.=9600 мин.	10 мин	30,46
Главный бухгалтер	- подготовка и оформление смет по средствам, планируемым к поступлению и их распределение по статьям затрат - составление штатного расписания сотрудников, занятых в сфере дополнительных платных образовательных услуг - начисление и перечисление заработной платы, налогов - формирование и сдача отчетов в вышестоящие организации - контроль за правильностью производимых расчетов	10148+1014,80(образование)+1522,20(стаж)+1902,75(р/к)=14587,75 Отпускные : (14587,75/29,3)*(8мес/12мес)*(28дн/12мес) =777,23 Итого: 14587,75+777,23=15364,98 Налоги на ЗП 30,2%= 4640,22 Всего: 20005,20	40ч/нед* 4нед*60мин.=9600 мин.	18 мин	37,51
Старший воспитатель	- контроль за проведением кружковой работы - контроль за освоением программы кружков - контроль посещаемости - проверка и утверждение плана занятий на месяц; - взаимодействие с родителями и работа с педагогами	ЗП-12837,45 Отпускные : (12837,45/29,3)*(8мес/12мес)*(42дн/12мес) =1027,43 Итого: 12837,45+1027,43 =13864,88 Налоги на ЗП 30,2%=4187,19 ВСЕГО: 18052,07	36ч/нед* 4нед*60мин.=8640 мин..	14 мин	29,25
Делопроизводитель	- взаимодействие и работа с педагогами - ведение первичной документации (табеля, приказы, договора с сотрудниками) - оформление договоров оказания платных услуг - составление нормативно-правовой документации - составление и контроль подписания актов приема-передачи оказанных услуг	ЗП-12837,45 Отпускные : (12837,45/29,3)*(8мес/12мес)*(28дн/12мес) =683,98 Итого: 12837,45+683,98 =13521,43 Налоги на ЗП 30,2%=4083,47 ВСЕГО: 17604,90	40ч/нед* 4нед*60мин.=9600 мин.	16 мин	29,34
ИТОГО					126,56

2. Налог на имущество

На 2018г. в смете заложено 72476,36 руб. в год, площадь здания равна 2977,8 кв. м.

$72476,36 / 12 \text{ мес.} / 2977,8 \text{ кв.м.} = 2,03$ стоимость 1 кв.м. в месяц.

$24 \text{ часа} * 30 \text{ дней} = 720 \text{ ч.}$

8 часов, площадь помещения 47,8 кв.м.

$2,03 * 47,8 / 720 * 8 = 1,08$

$1,08 / 30 \text{ детей} = 0,04 \text{ руб.}$

3. Коммунальные услуги

По смете на 2018 год заложено 1716620,00 рублей в год, площадь детского сада равна 2977,8 кв. м, т.е. 1716620,00 руб. / 12 мес. / 2977,8 кв.м = 48,04 руб. стоит 1 кв. м. в месяц.

$24 \text{ часа} * 30 \text{ дней} = 720 \text{ ч.}$

$48,04 * 47,8 / 720 * 8 = 25,51$

$25,51 / 30 = 0,85 \text{ руб.}$

4. Расчет суммы начисленной амортизации

Балансовая стоимость здания 7467510,78 руб., норма износа 59,2%, площадь 2977,8 кв.м. $7467510,78 \text{ руб.} * 59,2\% / 12 \text{ мес.} / 2977,8 \text{ кв.м.} = 123,71 \text{ руб.}$

$24 \text{ часа} * 30 \text{ дней} = 720 \text{ ч.}$

$123,71 \text{ руб.} * 47,8 \text{ кв.м.} / 720 \text{ ч} * 8 \text{ ч} = 65,70 \text{ руб.}$

$65,70 \text{ руб.} / 30 \text{ чел.} = 2,19 \text{ руб.}$

5. Земельный налог

Кадастровая стоимость земли 45779442 руб., площадь детского сада равна 2977,8 кв. м. $45779442 \text{ руб.} * 1,5\% (\text{коэф.}) = 686691,63 \text{ руб.}$ земельный налог в год на всю площадь.

$686691,63 \text{ руб.} / 2977,8 \text{ кв.м.} = 230,60 \text{ руб.} * 47,8 \text{ кв.м.} = 11022,68 \text{ руб.}$ земельный налог в год на занимаемую площадь.

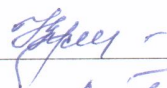
$11022,68 \text{ руб.} / 365 \text{ дн.} / 24 \text{ ч.} = 1,26 \text{ руб.}$

$1,26 \text{ руб.} * 8 \text{ ч.} / 30 \text{ чел.} = 0,34 \text{ руб.}$

ИТОГО НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ : 129,98 руб.

№ п/п	Наименование затрат	Сумма (руб.)
	Прямые затраты:	419,56
1.	Затраты на оплату труда основного персонала	320
2.	Начисление на оплату труда основного персонала	96,64
3.	Затраты на материальные затраты	2,92
	Накладные расходы:	129,98
1.	Затраты на заработную плату административно-управленческого персонала	97,20
2.	Начисление на оплату труда административно-управленческого персонала	29,36
3.	Затраты на налог на имущество	0,04
4.	Затраты на коммунальные услуги	0,85
5.	Затраты на амортизацию здания	2,19
6.	Земельный налог	0,34
	Итого затрат:	549,54
	Рентабельность: 14,13%	90,46
	Цена за платную услугу	640,00

Заведующий :



Н.В. Сулимова

Главный бухгалтер:



Т.Э. Азобко