**СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Основным планово-финансовым документом, определяющим финансово-хозяйственную деятельность образовательного учреждения при предоставлении платных образовательных услуг, является смета.

**Смета доходов и расходов -** это план поступлений и расходования денежных средств, составленный на определенный промежуток времени (например: учебный год). Формирование сметы доходов и расходов позволяет запланировать бюджет на предстоящий период. Может составляться на платную образовательную деятельность учреждения в целом, либо на отдельные платные образовательные услуги (например: отдельный кружок).

Форма документа, его состав, структуру сметных показателей, принцип группировки и систему детализации доходов и расходов определяет само учреждение. При этом все приведённые сметные статьи должны подтверждаться расчётами. Смета составляется главным бухгалтером, или лицом, на которое возложена эта функция.

Для формирования сметы собирается предварительная информация, которая позволяет сформировать бюджет наиболее эффективно (например: количество занятий на учебный год, количество обучающихся, производится расчет стоимости платной образовательной услуги).

**Структура сметы:**

1. Вводный раздел:
* название учреждения;
* номер сметы, дата составления сметы;
* период, на который она рассчитана.
1. Основная часть (в виде таблицы):
* сначала отражается остаток денежных средства на начало отчетного периода;
* потом по порядку вносятся статьи доходов – напротив каждой пишется ожидаемая цифра;
* затем отражаются статьи расходов - напротив каждой пишется ожидаемая цифра;
* в конце таблицы подводится итог.
1. Заключение.
* указывается должность исполнителя, подпись, расшифровка подписи.

**Образец составления сметы доходов и расходов**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Заведующий МДОУ «Детский сад №\_\_\_\_\_»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

 «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

**СМЕТА № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 20 г.**

**доходов и расходов по платным образовательным услугам**

**МДОУ «Детский сад №\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**на учебный год с 01.09.20 г. по 31 мая 20 г.**

**ДОХОД СМЕТЫ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество обучающихся | Количество занятий | Стоимость 1 занятия | Доход за учебный год (гр. 1\*гр.2 \*гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО ДОХОДОВ |  |

**РАСХОДЫ СМЕТЫ:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расхода | КОСГУ | % от дохода | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | Заработная плата:- прямые затраты- косвенные затраты | 211 | 49,96 |  | Фонд оплаты труда включает ив себя: ФОТ, надбавки стимулирующего характера, премии, оплату (компенсация) очередных отпусков |
| 2 | Начисления на выплаты по оплате труда- прямые затраты- косвенные затраты | 213 | 15,04 |  | Начисления на оплату труда в размере 30,2% от ФОТ по платным образовательным услугам |
| 3 | Коммунальные услуги | 223 | 3,0 |  | Оплата за водоснабжение, электрическую энергию, теплоснабжение  |
| 4 | Прочие | 225,226,310,345,346 | 32,0 |  | Прочие закупки товаров, работ, услуг. Расширение материально-технической базы |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 100,00 |  |  |

Исполнитель: Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

***Расчет стоимость 1 часа занятий на 1 обучающегося в целом по учреждению:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Расчет** |
| **стоимости 1 часа занятия на 1 обучающегося:** |
| **расчет цены на оказание платной услуги (Пример)** |
|  |  |  |
| № пп | Наименование статей затрат | Сумма (руб.) |
| **Прямые затраты** |
| 1 | Затраты на оплату труда  |  |
| 2 | Затраты на начисления на оплату труда  |  |
| 3 | Прогнозируемая прибыль, направленная на обеспечение материально-технической базы (затраты на приобретение материальных запасов) |  |
| 4 | Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги |  |
|   | ***Итого:*** |  |
| **Косвенные затраты** |
| 1 | Затраты на оплату труда  |  |
| 2 | Затраты на начисления на оплату труда  |  |
| 3 | Затраты на оплату коммунальных услуг |  |
| 4 | Прогнозируемая прибыль, направленная на обеспечение материально-технической базы (затраты на приобретение материальных запасов) |  |
| 5 | Сумма начисленной аммортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги |  |
|   | ***Итого:*** |  |
|   | **ВСЕГО** |  |
|   |   |  |
|   | Цена на платную услугу (2 предмета) |  |
|   | Цена на платную услугу (4 предмета) |  |
|   | Цена на платную услугу (6 предметов) |  |
|   | Цена на платную услугу (8 предметов) |  |

|  |
| --- |
| **КАЛЬКУЛЯЦИЯ** |
| **ПО ПЛАТНЫМ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ УСЛУГАМ (ПРИМЕР)** |
| на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 /20 учебного года |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Программа: детский фитнес (пример)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Количество занятий в месяц:** | **8** | (по 2 занятия в неделю: 2 занятий х 1час = 2час) |
| **Продолжительность одного занятия:** | **1 час** | (2 часа/18 часов(норма на ставку) = 0,11 ставки) |
| **Площадь всего здания:** | **6592,2 м²** |  |  |  |  |  |  |
| **Площадь помещения:** | **78,5 м²** | (муз.зал) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1. ПРЯМЫЕ ЗАТРАТЫ** |   |
|  ***1.2. Расходы на оплату труда***  |   |
| Должность | **Количество ставок в штатном расписании (ст.)** | Сумма должностных окладов (руб.) | Месячный фонд рабочего времени (час.)  | Средняя наполняемость учебной группы (чел.) | Затраты на 1 ребенка за 1 час. занятий на педагогов (руб.) | Затраты на 1 ребенка за 1 час. занятий на 1 педагога (руб.) |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 (18 час.\*4 нед.) | 5 | 6 (гр. 3/гр.4/гр.5)  | 7 (гр. 6/4 педагога)  |   |
| Педагог дополнительного образования Должностные оклады: 8961,00руб. | **0,11** | 985,71 | 8 | 20 | 6,16 | 6,16 |   |
| Стимулирующий фонд |  |   |   |   | 48,86 | 48,86 |   |
| ***1.2. Начисления на оплату труда педагогических работников*** | *30,2%* | 16,62 | 16,62 |   |
| ***Итого :*** | ***71,64*** | ***71,64*** |  |
| ***1.2. Затраты на приобретение материальных запасов непостредственно потребляемых в процессе оказания платной услуги на одного ребенка*** |
| Наименование материальных запасов | Количество  | Цена | Стоимость (руб.) | Срок полезного использования (мес.) | Расходы в месяц (руб.)  | Количество занятий в месяц | Затраты на 1 ребенка за 1 час. занятий (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 (гр.4/гр.5) | 6 | 7 (гр. 5/гр.6/2 часа)  |
| Прогнозируемая прибыль, направленная на обеспечение материально-технической базы |   |   | 4 439,00 | 9 | 493,22 | 6 | 41,10 |
|   |   |   |   | 8 | 0,00 | 6 | 0,00 |
| ***Итого:*** | ***41,10*** |
| **2. КОСВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ** |   |   |   |
| ***2.1. Оплата труда административно-управленческого персонала (зам.директора 0,1 ст., бухгалтер 0,1 ст.) - (исходя из затрат времени )***  |   |  |  |
| Должность | Количество ставок в штатном расписании (ст.) | Должностной оклад (руб.) | Сумма должностного оклада (руб.) | Затраты на 1 ребенка за 1 час. занятий (руб.) |   |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 (гр.2\*гр.3) | 5 (гр.4/16 час.\*1,2 часа/30 чел.) |   |  |  |
| Организвтор-координатор | 0,1 | 13733,00 | 1373,30 | 3,43 |   |  |  |
| Главный бухгалтер | 0,1 | 15812,00 | 1581,20 | 3,95 |   |  |  |
| Бухгалтер | 0,1 | 8391,00 | 839,10 | 2,10 |   |  |  |
| Стимулирующий фонд |   |   | 1062,21 | 13,56 |   |  |  |
| ***Итого:*** | ***4855,81*** | ***23,05*** |   |  |  |
| ***2.2. Начисления на оплату труда***  |  | ***30,2%*** | **1466,45** | **6,96** |   |  |  |
| ***Итого:*** | **6322,26** | **30,01** |   |  |  |
| ***2.3. Оплата труда обслуживающего персонала (уборщик служебного помещения) - (исходя из убираемой площади - 98 м²)*** |   |  |  |
| Должность | Количество ставок в штатном расписании (ст.) | Должностной оклад (руб.) | Сумма должностного оклада (руб.) | Затраты на 1 ребенка за 1 час. занятий (руб.) |   |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 (гр.2\*гр.3) | 5 (гр.4/16 час.\*2 часа/15 чел.) |   |  |  |
| Уборщик служебного помещения | 0 | 5322,00 | 0,00 | 0 |   |  |  |
| **Итого:** | 0,00 | **0** |   |  |  |
| ***2.4. Начисления на оплату труда***  |  | ***30,2%*** | 0,00 | **0,00** |   |  |  |
| ***Итого:*** | **0,00** | **0,00** |   |  |  |
| **3. Коммунальные услуги** |   |  |  |
| ***3.1. Электроснабжение*** |   |  |  |
| Потребление (квт/ч) | Количество рабочих дней в году | Продолжительность рабочего дня (час.) | Площадь всего здания (м²) | Площадь помещения - 2 кабинета (м²) | Цена 1 квт/час (руб.) | Затраты на 1 час работы (руб.) |   |
| 1 (по факту 2020-2021 гг) | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (гр.1/гр.2/гр.3/гр.4\*гр.5\*гр.6) |   |
| 110883 | 162 | 12 | 6592,2 | 78,5 | 6,60 | **4,48** |   |
| ***3.2. Водоснабжение и водоотведение***  |   |
| Категория потребителей | Норма потребления (л) | Продолжительность рабочего дня (час.) | Продолжительность занятия (уборки) (час.) | Потребление в куб.м. | Цена 1 м³ (руб.) | Затраты на 1 час работы (руб.) |   |
| 1 | 2 (СНиП 2.04.01-85) | 3 | 4 | 5 (гр.2/гр.3\*гр.4)/1000 | 6 | 7 (гр.5\*гр.6) |   |
| Обучающийся | 60 | 12 | 0,3 | 0,00150 | 34,12 | 0,05 |   |
| Педагогический работник, АУП, ОП | 60 | 12 | 0,3 | 0,00150 | 34,12 | 0,05 |   |
| Уборщик служебных помещений (на мытье полов) | 60 | 7 | 0 | 0,00000 | 34,12 | 0,00 |   |
| ***Водоотведение*** | 0,00300 | 23,87 | 0,07 |   |
| ***Итого:* 0,17** |   |
| ***3.1. Теплоснабжение*** |  |  |  |  |   |    |
| Потребление (Гкал) | Количество дней в отопительном периоде за год | Количество часов в отопительном периоде за год | Площадь всего здания (м²) | Площадь помещения - 2-х кабинетов (м²) | Количество потребления в 1 час. (Гкал) | Цена 1 квт/час (руб.) | Затраты на 1 час работы (руб.) |
| 1 (по факту 2020 -2021 гг) | 2 | 3 (гр.2\*24 часа) | 4 | 5 | 6 (гр.1/гр.3/гр.4) | 7 | 8 (гр.5\*гр.6\*гр.7) |
| 560,93 | 162 | 3888 | 6592,2 | 78,5 | 0,000021885 | 1 941,84 | **3,34** |
| **4. Затраты на приобретение материальных запасов на одного ребенка** |
| Наименование материальных запасов | Количество  | Цена | Стоимость (руб.) | Срок полезного использования (мес.) | Расходы в месяц (руб.)  | Количество занятий в месяц | Итого сумма затрат на 1 час. занятий (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 (гр.4/гр.5) | 6 | 7 (гр. 5/гр.6/2 часа)  |
| Прогнозируемая прибыль, направленная на обеспечение материально-технической базы (для ведения документации) | 1 комплект |   | 1 000,00 | 9 | 111,11 | 6 | 9,26 |
|   |   | 30,00 | 0,00 | 8 | 0,00 | 6 | 0,00 |
| **Итого:** | **9,26** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчет оплаты коммунальных услуг превышает 3%, установленного в Положении в связи с большой площадью помещения. На основании этого уменьшена сумма, направленная на увеличение материально-технической базыРасчет себестоимости платных образовательных услуг осуществляется в соответствии с принятой в учреждении методикой, которая группирует затраты на оказание платных образовательных услуг в соответствии с их экономическим содержанием на прямые и косвенные. К прямым затратам (Рпр) относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг:- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.К косвенным (Ркосв) затратам относятся:- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги;- затраты на коммунальные услуги;- затраты на приобретение услуг связи;- амортизационные отчисления;- хозяйственные расходы;- иные затраты.Способ распределения накладных расходов закрепляется в учетной политике. |  |