

Приложение № 2
к Порядку предоставления
платных образовательных услуг
муниципальными образовательными
учреждениями городского округа
Анадырь

**МЕТОДИКА
РАСЧЕТА ЦЕНЫ ЕДИНИЦЫ ПЛАТНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ
УСЛУГИ В РАСЧЕТЕ НА ОДНОГО УЧАЩЕГОСЯ**

1. Общие положения

1.1. Методика расчета цены на образовательные услуги, оказываемые муниципальными образовательными учреждениями на платной основе (далее - Методика), разработана в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Российской Федерации от 7 февраля 1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей», Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 августа 2013 года № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

1.2. Действие настоящей Методики распространяется на деятельность муниципальных образовательных учреждений, оказывающих платные образовательные услуги, и определяет единый порядок расчёта цен на платные образовательные услуги в муниципальных образовательных учреждениях.

1.3. Данная Методика предназначена для:

введение единого механизма формирования цен на платные образовательные услуги, оказываемые муниципальными образовательными учреждениями;

обеспечения возможности планирования финансово-экономических показателей, мониторинга их выполнения;

обеспечения условий для окупаемости затрат учреждения на оказание платных образовательных услуг сверх образовательных программ, определяющих статус образовательного учреждения;

сочетания экономических интересов образовательных учреждений и потребителей услуг.

1.4. Цены на платные образовательные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учётом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учётом возможности развития и совершенствования образовательного процесса и материальной базы образовательного учреждения.

1.5. Основные понятия и определения, используемые в Методических рекомендациях:

Потребитель - организация или гражданин, имеющие намерение заказать, либо заказывающие платные образовательные услуги для себя или

несовершеннолетних граждан, либо получающие образовательные услуги лично.

Исполнитель - муниципальное образовательное учреждение, оказывающее платные образовательные услуги.

Платные образовательные услуги - услуги, предоставляемые исполнителем за плату и не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

Основной персонал муниципального образовательного учреждения - персонал, непосредственно оказывающий платные образовательные услуги.

Средства на развитие материальной базы образовательного учреждения (прибыль) - это сумма средств, направляемых на развитие материальной базы учреждения и совершенствование образовательного процесса, которая устанавливается руководителем образовательного учреждения самостоятельно, исходя из потребности конкретного образовательного учреждения.

Цена образовательной услуги - это сумма денежных средств, которую уплачивает потребитель за предоставляемую исполнителем услугу.

2. Основные положения по расчёту затрат на платные образовательные услуги

2.1. Формирование цены на платные образовательные услуги основано на принципе полного возмещения затрат образовательного учреждения на оказание платных образовательных услуг, при котором цена складывается на основе стоимости затраченных на ее осуществление ресурсов.

2.2. При расчете цены услуги на одного обучающегося количество потребителей данного вида платных образовательных услуг определяется посредством:

- максимально возможного количества обучающихся по данному виду платных образовательных услуг, рассчитанного в соответствии с наполняемостью (групп, классов и т.д.) образовательного учреждения;

- планируемого количества обучающихся по данному виду платных образовательных услуг;

- количества обучавшихся в предшествующем периоде.

2.4. Себестоимость платной образовательной услуги в расчете на одного потребителя (C_{yn}) определяется как частное от деления общей суммы затрат по соответствующему виду платных образовательных услуг к общему количеству потребителей данного вида платных образовательных услуг (K):

$$C_{yn} = C_y / K \quad (1)$$

2.5. Цена на платную образовательную услугу (C_y) определяется по формуле:

$$C_y = C_y + H_y + C_p, \quad (2)$$

где:

C_y - себестоимость услуги;

Ну - налоги на услугу (налог на добавленную стоимость согласно действующему законодательству Российской Федерации);

Ср - средства на развитие материальной базы учреждения. Принимаются в размере до 20% от себестоимости платной образовательной услуги.

Цена единицы платной образовательной услуги в расчете на одного потребителя определяется как частное от деления цены на платную образовательную услугу (Цу) к общему количеству потребителей данного вида платных образовательных услуг (К).

3. Расчет себестоимости платных образовательных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями

3.1. Для расчета себестоимости платных образовательных услуг (Су) затраты рекомендуется группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим укрупненным элементам

- прямые (Рпр) и косвенные (Ркосв) (ст. 318 НК РФ):

$$C_y = P_{\text{пр}} + P_{\text{косв}} \quad (3)$$

3.1.1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием платной образовательной услуги и потребляемые в процессе ее оказания согласно ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации:

1) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 211) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Заработная плата работников образовательных учреждений включает:

- оклад в соответствии с квалификационным уровнем;
- надбавки и доплаты в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Чукотского автономного округа, городского округа Анадырь, регулируемыми вопросы оплаты труда.

1.1. Заработная плата педагогических работников:

$$ЗП = СТ_{\text{час}} \times К_{\text{час}}, \text{ где:} \quad (4)$$

ЗП - заработная плата педагогического работника в месяц;

СТ_{час} - заработная плата в час (для расчёта рекомендуется размер средней заработной платы в час принимать равным 1-2 средним заработным платам в час работников образования городского округа Анадырь;

К_{час} - количество часов в месяц, в течение которых оказывается платная образовательная услуга.

1.2. Заработная плата обслуживающего персонала:

$$ЗО = ТС_{\text{час}} \times К_{\text{час}}, \text{ где:} \quad (5)$$

ЗО - заработная плата обслуживающего персонала в месяц;

ТСчас - тарифная ставка обслуживающего персонала, занятого на обеспечении платной образовательной услуги, в час;

Кчас - количество часов в месяц, в течение которых оказывается платная образовательная услуга.

1.3. Заработная плата административного аппарата:

$$ЗА = (ЗП + ЗО) \times 10\%, \text{ где:} \quad (6)$$

ЗА - заработная плата административного аппарата образовательного учреждения, занятого в организации платной образовательной услуги.

Размер отчислений, равный 10%, выбран на основе фактически сложившегося в предшесвующем периоде;

2) начисления на оплату труда (НЗ) в соответствии с законодательством РФ: единый социальный налог равен 34,2%:

$$НЗ = (ЗП + ЗО + ЗА) \times 34,2\% \quad (7)$$

Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 213) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

3) материальные затраты (Мз) определяются в соответствии с пунктом 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, в которые входят расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной образовательной услуги и не являющихся амортизируемым имуществом. Данные затраты учитываются по ст. 340 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Материальные затраты рассчитываются на основе фактических данных за предшествующий период, а при отсутствии данного вида услуг в предшествующем периоде можно использовать планово-нормативный показатель;

4) сумма начисленной амортизации оборудования, непосредственно связанного с оказанием платной образовательной услуги. Данные затраты учитываются по ст. 320 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется по каждому объекту (ст. 259 НК РФ).

Сумма амортизации за год n-го вида оборудования, используемого непосредственно для оказания платной образовательной услуги (Can), определяется по формуле:

$$Can = Bcn / Cин, \quad (8)$$

где:

Bcn - балансовая стоимость n-го вида оборудования;

Cин - установленный максимальный срок использования n-го вида оборудования.

Сумма амортизации (Сам) всех видов оборудования, непосредственно участвующего в оказании платной образовательной услуги, за год равна:

$$\text{Сам} = \frac{\sum_{n=1}^n \text{Рд} \times \text{Вд}}{T}, \quad (9)$$

где:

Сам - сумма амортизации за год n-го вида оборудования, используемого при оказании платной образовательной услуги;

Рд - число дней работы оборудования за год;

Вд - количество часов работы оборудования за день;

T - время оказания услуги (в часах);

n - виды оборудования, используемого при оказании платной образовательной услуги.

Прямые расходы (Рпр) рассчитываются по формуле:

$$\text{Рпр} = \text{ЗП} + \text{ЗО} + \text{ЗА} + \text{НЗ} + \text{Мз} + \text{Сам} \quad (10)$$

3.1.2. К косвенным расходам (Ркосв) в соответствии со ст. 318 и 264 Налогового кодекса Российской Федерации относятся те виды затрат, которые необходимы для оказания платных образовательных услуг, но которые нельзя включить в себестоимость методом прямого счета.

Косвенными расходами при оказании платных образовательных услуг являются:

1) хозяйственные расходы (Рх) (расходы на приобретение предметов снабжения, инвентаря, в том числе канцелярских товаров, справочной литературы, картриджей, бумаги, если в ходе обучения будет выдаваться раздаточный материал, закладываются расходы на его размножение и оплату услуг, включая затраты на текущий ремонт), коммунальные расходы, арендная плата на помещения, здания и сооружения определяются по фактическим данным предшествующего года либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных - в соответствии с планом работы на будущий год. Данные затраты учитываются по ст. 220, 310, 320, 340;

2) амортизация зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платных образовательных услуг (Аз). Данные затраты учитываются по ст. 320 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

3) прочие расходы (Рпроч) также определяются по фактическим данным предшествующего года либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных - в соответствии с планом работы на будущий год. Данные затраты учитываются по ст. 220, 290 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Величина косвенных расходов определяется по формуле:

$$P_{\text{косв}} = P_x + A_z + P_{\text{проч}}, \quad (11)$$

где:

$P_{\text{косв}}$ - величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость платных образовательных услуг;

P_x - хозяйственные расходы;

A_z - расходы по амортизации зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платных образовательных услуг;

$P_{\text{проч}}$ - прочие расходы.

Затраты на теплоснабжение, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение рассчитываются, исходя из тарифов на одного учащегося.

В себестоимость конкретной n -й платной образовательной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально какой-либо распределительной базе.

Фактические расходы бюджета на покрытие затрат на электроснабжение, амортизацию зданий, налог на имущество, налог на загрязнение окружающей среды, услуги связи по учреждениям образования берутся пропорционально количеству детей, занимающихся в группе, получающей платные образовательные услуги (КГ) и с учетом коэффициента использования здания и оборудования учреждения образования при оказании платных образовательных услуг ($K_{\text{исп}}$ принимается равным 0,1).

Пример:

Затраты по электроэнергии на оказание платной образовательной услуги (РЭ):

$$P_{\text{Э}} = (P_{\text{РЭ}} / 12 / U_{\text{ч}}) \times K_{\text{Г}}) \times K_{\text{исп}}, \quad (12)$$

где:

$P_{\text{РЭ}}$ - фактические расходы бюджета по оплате за электроэнергию, потребленную образовательным учреждением в год;

12 - количество месяцев в году;

$U_{\text{ч}}$ - количество обучающихся в образовательном учреждении;

$K_{\text{Г}}$ - количество детей, занимающихся в группе, получающей платные образовательные услуги. При индивидуальном обучении $K_{\text{Г}}$ равен 1.

4. Дискриминация цен на платные образовательные услуги

Учитывая специфику формирования спроса на различные виды платных образовательных услуг, его неравномерность во времени, учреждения образования могут устанавливать различные цены на одну и ту же услугу (ценовая дискриминация) в зависимости от изменения спроса.

Применение пониженной цены допустимо, если предполагается, что экономический эффект достигается за счёт привлечения большего числа учащихся, проведения занятий в группе или на территории заказчика, дотирования менее престижных видов услуг за счёт применения понижающих

коэффициентов к усреднённой цене с одновременным перераспределением разницы в ценах за счет повышения цены на услуги, пользующиеся повышенным спросом.

Также возможно установление пониженной цены для обучающихся, имеющих особые успехи в обучении.

При оказании услуг в праздничные (выходные) дни, в ночное время (посещение групп выходного дня, продленного дня, ночного пребывания детей) к ценам могут применяться повышающие коэффициенты.

Цена платной образовательной услуги с учётом коэффициента дискриминации определяется по формуле:

$$Ц_{уд} = C_{yn} \times K_d \quad (13)$$

где:

$Ц_{уд}$ - цена платной образовательной услуги в расчете на одного потребителя с учетом коэффициента дискриминации;

C_{yn} - себестоимость платной образовательной услуги в расчете на одного потребителя;

K_d - коэффициент дискриминации.

Коэффициент рассчитывается образовательным учреждением самостоятельно.

5. Налогообложение при оказании платных образовательных услуг

5.1. Размер налоговых платежей, учитываемых в расчетах цены, определяется действующим налоговым законодательством (федеральным, региональным).

5.2. На основании статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации от уплаты налога на добавленную стоимость (вне зависимости от того, на какие цели направлен доход, полученный от оказания этих услуг) освобождаются доходы от оказания услуг:

- по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса.

Обязательным условием предоставления освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость является ведение образовательным учреждением раздельного учёта по операциям, облагаемым и не облагаемым этим налогом (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Если в процессе оказания образовательным учреждением платных образовательных услуг производится реализация учебной литературы, то данная услуга облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 10% (ст. 164 НК РФ).