



Методика расчета цен на платные образовательные услуги.

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

Основные понятия и определения, используемые в Методических рекомендациях:

Потребитель - организация или гражданин, имеющие намерение заказать, либо заказывающие платные дополнительные образовательные услуги для себя или несовершеннолетних граждан, либо получающие образовательные услуги лично.

Исполнитель - государственные и муниципальные образовательные учреждения оказывающие платные дополнительные образовательные услуги по реализации дополнительных образовательных программ дошкольного, общего, а также начального профессионального среднего профессионального, высшего профессионального и послевузовского профессионального образования.

Платные дополнительные образовательные услуги - услуги, предоставляемые исполнителем, такие, как обучение по дополнительным образовательным программам преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, и другие услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

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

Расчет затрат на платные дополнительные образовательные услуги

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

Расчет стоимости услуг проводится в соответствии с Перечнем дополнительных образовательных услуг, оказываемых государственными и муниципальными образовательными учреждениями Московской области на платной основе, утвержденным министром образования Правительства Московской области.

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

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

планируемого количества обучающихся по данному виду платных дополнительных образовательных услуг;

- количества обучавшихся в предшествующем периоде.

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

$$C_{yп} = C_y / K. \quad (1)$$

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

$$C_y = C_{yс} + N_y + C_p, \quad (2)$$

где:

$C_{yс}$ - себестоимость услуги;

N_y - налоги на услугу (налог на добавленную стоимость согласно действующему законодательству Российской Федерации) (см. раздел 5);

C_p - средства на развитие материальной базы учреждения (см. п. 1.6).

Расчет себестоимости платных дополнительных образовательных услуг

Для расчета себестоимости платных дополнительных образовательных услуг (C_y)

затраты рекомендуется группировать в соответствии с их экономическим содержанием по следующим укрупненным элементам - прямые ($P_{пр}$) и косвенные ($P_{косв}$) (ст. 318 НК РФ):

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

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

1) **оплата труда основного персонала** (ФОТосн) государственного и муниципального образовательного учреждения определяется на основе действующих нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области и органов местного самоуправления Московской области (Положение об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Московской области, утвержденное постановлением Правительства Московской области от 28 декабря 2004 года N 804/50). Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 211) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Заработная плата работников образовательных учреждений включает:

- тарифную ставку в соответствии с Единой тарифной сеткой;

- надбавки и доплаты в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области, регулирующими вопросы оплаты труда.

Расчет расходов на оплату труда производится с учетом годового фонда рабочего времени по каждой категории основного персонала и времени оказания услуги. Для использования при расчете оплаты труда основного персонала, занятого оказанием платной дополнительной образовательной услуги, в приложениях к настоящему Методическим рекомендациям представлены следующие данные:

в приложении 1 - отнесение должностей работников государственных образовательных учреждений Московской области к тарифным разрядам ЕТС;

в приложении 2 - коэффициенты ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к проведению учебных занятий, в учреждениях;

в приложении 3 - отнесение должностей работников государственных учреждений высшего профессионального образования и дополнительного профессионального образования Московской области к тарифным разрядам ЕТС;

в приложении 4 - коэффициенты ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к проведению учебных занятий, в учреждениях высшего профессионального образования и дополнительного профессионального образования.

Оплата труда основного персонала, работающего по трудовым договорам или другим договорам гражданско-правового характера, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Данные затраты учитываются по соответствующим подстатьям ст. 220 экономической классификации расходов бюджетов РФ;

2) **начисления на оплату труда основного персонала** ($N_{оси}$) определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации и включают расходы на оплату единого социального

налога, а также взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 213) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Начисления на оплату труда основного персонала, работающего по трудовым договорам или другим договорам гражданско-правового характера, определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данные затраты учитываются по соответствующим подстатьям ст. 220 экономической классификации расходов бюджетов РФ;

3) **материальные затраты (Мз)** определяются в соответствии с пунктом 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации, в которую входят расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной дополнительной 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-нормативные показатели на плановый период (год);

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

Косвенными расходами при оказании платных дополнительных образовательных услуг являются:

1) **оплата труда общеучрежденческого персонала (ФОТоу)** в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Московской области, включает заработную плату общеучрежденческого персонала, непосредственно не занятого в оказании платных дополнительных образовательных услуг, включая надбавки, доплаты и другие выплаты стимулирующего характера. Муниципальные учреждения, оказывающие платные дополнительные образовательные услуги, могут учитывать муниципальные надбавки. Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 211) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Оплата труда общеучрежденческого персонала, работающего по трудовым договорам или другим договорам гражданско-правового характера, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Данные затраты учитываются по соответствующим подстатьям ст. 220 экономической классификации расходов бюджетов РФ;

2) **начисления на оплату труда общеучрежденческого персонала (Ноу)** включают расходы на оплату единого социального налога в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, а также взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Данные затраты учитываются по ст. 210 (подстатья 213) экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Начисления на оплату труда общеучрежденческого персонала, работающего по трудовым договорам или другим договорам гражданско-правового характера, определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации и Московской области. Данные затраты учитываются по соответствующим подстатьям ст. 220 экономической классификации расходов бюджетов РФ;

3) **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;

5) **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:

$$Ркосв = ФОТоу + Ноу + Рх + Аз + Рпроч, \quad (8)$$

где:

Ркосв - величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость платных дополнительных образовательных услуг;

ФОТоу - оплата труда общеучрежденческого персонала;

Ноу - начисления на оплату труда общеучрежденческого персонала;

Рх - хозяйственные расходы;

Аз - расходы по амортизации зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не

связанных с оказанием платных дополнительных образовательных услуг;

Рпроч - прочие расходы.

В себестоимость конкретной п-й платной дополнительной образовательной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально какой-либо распределительной базе (ст. 321.1 НКРФ):

а) прямым расходам, приходящимся на платную дополнительную образовательную услугу через расчетный коэффициент косвенных расходов (Ккр):

$$R_{\text{косв п}} = R_{\text{пр п}} \times K_{\text{кр}}, \quad (9)$$

где:

$R_{\text{косв п}}$ - величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость конкретной п-й платной дополнительной образовательной услуги;

$R_{\text{пр п}}$ - величина прямых расходов, включаемых в себестоимость п-й платной дополнительной образовательной услуги;

$K_{\text{кр}}$ - коэффициент косвенных расходов, включаемых в себестоимость данной платной дополнительной образовательной услуги пропорционально прямым расходам.

Коэффициент косвенных расходов ($K_{\text{кр}}$) рассчитывается по фактическим данным предшествующего периода либо (в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных за предшествующий период) в соответствии с планом работы на будущий год по формуле:

$$K_{\text{кр}} = \text{ЗОМ } R_{\text{косв п}} / \text{Зим } R_{\text{пр п}},$$

где :

$\text{Зим } R_{\text{косв п}}$ - сумма косвенных расходов в расчете на весь объем п оказанных платных дополнительных образовательных услуг за год;

$\text{Зим } R_{\text{пр п}}$ - сумма прямых расходов в расчете на весь объем п сказанных платных дополнительных образовательных услуг за год;

б) оплате труда основного штатного персонала, непосредственно участвующего в оказании данного вида платных дополнительных образовательных услуг в общем фонде оплаты штатного персонала данного учреждения:

$$R_{\text{косв п}} = \text{Зим } R_{\text{косв п}} \times K_{\text{фот}}, \quad (11)$$

где:

$K_{\text{фот}}$ - коэффициент косвенных расходов, включаемых в себестоимость платной дополнительной образовательной услуги пропорционально основной заработной плате штатного персонала учреждения.

Коэффициент рассчитывается как отношение величины заработной платы работников, непосредственно занятых оказанием данной услуги, к общему фонду оплаты труда работающих в учреждении.

$$K_{\text{фот}} = \text{ФОТосн п} / \text{ЗИМ } \text{ФОТучр}, \quad (12)$$

где:

ФОТосн п - заработная плата работников, непосредственно занятых оказанием данной услуги;

$\text{ЗИМ } \text{ФОТучр}$ - общий фонд оплаты штатного персонала данного учреждения.

Дискриминация цен на платные дополнительные образовательные услуги

Учитывая специфику формирования спроса на различные виды платных дополнительных 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 счет привлечения большего числа учащихся, проведения занятий в группе или на территории заказчика, дотирование менее престижных видов услуг, подразделений, труднокомплектуемых специальностей (в вузах) за счет применения понижающих коэффициентов к усредненной 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 учебе (отличные оценки и отсутствие задолженностей по сдаче зачетов и экзаменов).

При оказании услуг в срочном порядке (экстернат), а также в праздничные (выходные) дни, в ночное время

(посещение групп выходного дня, продленного дня, ночного пребывания детей) к ценам могут применяться повышающие коэффициенты.

Цена дополнительной образовательной услуги с учетом коэффициента дискриминации определяется по формуле:

$$Ц_{уд} = C_{уп} \times K_{д}, \quad (13)$$

На основании постановления главы гор. округа Балашиха цена на дополнительные образовательные услуги варьируется в пределах от 65 руб. до 350 руб.

В данном случае цена на дополнительные образовательные услуги снижена до 45 руб. за занятие или 1100 руб. в месяц за одного учащегося группы «Дошкольной подготовки» (Группа «Дошкольной подготовки» - это комплексное занятие, состоящее из пяти предметов. Оказание услуг происходит в срочном порядке - подготовка детей к школе), так как экономический эффект достигается за счет привлечения большего числа учащихся и проведения занятий в одной группе.

где:

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

$C_{уп}$ - себестоимость платной дополнительной образовательной услуги в расчете на одного потребителя;

$K_{д}$ - коэффициент дискриминации.

$$\begin{aligned} & (60 \text{ руб.} : 350 \text{ руб.}) C_{уд}(\text{психология}) = 30 \\ & \text{мин.} * K(1) = 45 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$C_{уд} = 30 \text{ мин.} * 0,2$$

Коэффициент рассчитывается учреждением самостоятельно.

Налогообложение при оказании платных дополнительных образовательных услуг

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

1. Бюджетным учреждениям, то есть организациям, созданным органами государственной власти Московской области или органами местного самоуправления в Московской области для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, зарегистрированным в Московской области, деятельность которых финансируется не менее чем на 70 процентов за счет средств областного или местного бюджетов соответственно на основе сметы доходов и расходов, предоставляются налоговые льготы по следующим видам налогов:

- 1) по налогу на прибыль организаций;
- 2) по налогу на имущество организаций;
- 3) по транспортному налогу.

4) Конкретный порядок и условия предоставления указанных налоговых льгот установлены ст. 12, 15 и общими положениями Закона Московской области от 24.11.2004 N 151/2004-ОЗ (ред. от 17.11.2005) "О льготном налогообложении в Московской области".

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:

6) - по содержанию детей в дошкольных учреждениях;

7) - по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

8) по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса.

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

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

