

**Методика определения платы за оказание услуг,
относящихся к основным видам деятельности автономного учреждения,
для граждан и юридических лиц**

1. Общие положения

1.1. Методика определения платы за оказание автономным учреждением, подведомственным министерству культуры и туризма Тульской области, услуг, относящихся к основным видам деятельности автономного учреждения, для граждан и юридических лиц (далее - Методика) разработана в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (ред. от 18.04.2018), Уставом государственного учреждения культуры Тульской области «Объединение центров развития культуры» (далее Учреждение), Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.2018г.), Федеральным законом от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.1995 N609 «Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства» (ред. от 23.12.2002), Законом Российской Федерации от 09.10.1992 N 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре».

1.2. Настоящая Методика разработана в целях установления единых подходов к порядку формирования цен (тарифов) на платные услуги, оказываемые автономным учреждением (далее – учреждение).

1.3. Методика не распространяется на виды деятельности учреждения, не являющиеся основными в соответствии с его уставом.

1.4. В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьей 69.2 Бюджетного кодекса учреждение сверх установленного государственного задания и обязательств по своему усмотрению вправе оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

1.5. Учреждение формирует и утверждает перечень платных услуг по согласованию с наблюдательным советом.

1.6. Учреждение утверждает цены на оказываемые им платные услуги по согласованию с наблюдательным советом.

1.7. Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг в зависимости от материальной базы, численного состава и классификации персонала, спроса на услугу (работу).

1.8. Стоимость платных услуг определяется на основе расчета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов (далее - затраты).

1.9. Учреждение обязано своевременно и в доступном для ознакомления месте предоставлять потребителям необходимую и достоверную информацию о возможности и условиях получения услуг в рамках гарантированного государственным заданием объема, финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств бюджета, а также о перечне платных услуг и их стоимости (Таблица №1 к настоящему Порядку) и другие сведения о своей деятельности, предусмотренные статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3. Основные понятия

Культура - исторически сложившийся уровень развития общества, творческих сил и способностей человека, выраженный в типах и в формах организации жизнедеятельности людей, а также создаваемых ими материальных и духовных ценностей.

Сфера культуры - область применения культурной деятельности.

Культурная деятельность в Тульской области - деятельность по созданию, сохранению, распространению и освоению культурных ценностей в целях развития культуры и искусства, а также самореализации личности, художественно-эстетическое и музыкальное образование и воспитание.

Учреждение культуры - юридическое лицо, зарегистрированное на территории Тульской области, осуществляющее культурную деятельность в качестве основной деятельности и действующее в организационно-правовых формах, предусмотренных гражданским законодательством Российской Федерации.

Услуга учреждения культуры - деятельность, результаты которой реализуются и потребляются в процессе осуществления культурной, творческой и досуговой деятельности учреждения культуры.

Платные услуги государственного учреждения культуры:

- услуги, оказываемые учреждением в рамках своей основной уставной деятельности на регулярной основе, имеющие социально-культурную значимость для развития Тульской области (базовые).

- услуги, оказываемые учреждением в рамках уставной деятельности, реализация которых направлена на расширение спектра предлагаемых услуг и на увеличение доходов, на которые сложился устойчивый рыночный спрос (рыночно ориентированные).

Основной персонал государственного учреждения - работники учреждения, непосредственно оказывающие услуги в сфере культуры.

Общеучрежденческий персонал государственного учреждения - работники учреждения, обеспечивающие деятельность учреждения культуры (администрация, отдел кадров, бухгалтерия, хозяйственные и прочие вспомогательные службы).

Прибыль на услугу - представляет собой превышение цены на услугу в сфере культуры над ее себестоимостью (без налогов и сборов, не относящихся на себестоимость).

Рентабельность услуги - представляет собой соотношение прибыли и себестоимости.

Потребитель – юридическое или физическое лицо, для которого осуществляется оказание услуги.

Исполнитель – государственное учреждение культуры, оказывающее платные услуги.

4. Основные задачи

Основными задачами введения единой методики определения платы на оказание платных услуг, оказываемых учреждением являются:

3.1. Оптимизация и упорядочение ценообразования на платные услуги, оказываемые учреждением сферы культуры.

3.2. Обеспечение возможности планирования финансово-экономических показателей, мониторинга их выполнения.

3.3. Повышение эффективности работы учреждения.

3.4. Обеспечение ценовой доступности услуг учреждения для всех слоев населения Тульской области в рамках государственной (региональной) политики Тульской области в сфере культуры.

3.5. Стимулирование внедрения новых видов платных услуг и форм обслуживания, повышения качества оказываемых услуг.

5. Основные принципы ценообразования

4.1. Государственный протекционизм в культурном обслуживании социально и экономически незащищенных групп и слоев общества.

4.2. Цены на платные услуги, оказываемые учреждением, рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учетом возможности развития и совершенствования материальной базы учреждения на принципах частичной возмездности.

5. Классификация платных услуг, относящихся к основным видам деятельности учреждений

Классификация дополнительных платных услуг определена в соответствии с "Прейскурантом (перечнем) дополнительных услуг, оказываемых на платной основе государственным учреждением культуры Тульской области «Объединение центров развития культуры» (далее – Прейскурант (перечень) дополнительных платных услуг, приложение 5 к настоящему приказу).

6. Порядок определения платы за оказание услуг учреждением

6.1. Для расчета цены платной услуги могут быть использованы натуральные и условно-натуральные показатели объемов оказываемых услуг:

- объем услуг, оказанных в предыдущем периоде;

- максимально возможный объем услуг, рассчитанный в соответствии с пропускной способностью и техническими характеристиками зданий и территорий учреждений;

- плановый объем услуг, плановое задание на будущий период.

6.2. Себестоимость платных услуг, оказываемых государственными учреждениями сферы культуры, включает два вида расходов (ст. 318 Налогового кодекса РФ): прямые (Рпр) и косвенные (Ркосв) и рассчитывается по формуле $C = R_{пр} + R_{косв}$

6.2.1. Учреждение самостоятельно определяет в учетной политике перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, для целей налогообложения.

Прямые расходы (Рпр) рассчитываются по формуле:

$$R_{пр} = \Phi O T_{осн} + N_{осн} + M_з + A_{п} + И_{ми} + C_{ам},$$

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием платной услуги:

где $\Phi O T_{осн}$ – расходы на оплату труда персонала, непосредственно связанного с оказанием услуги (ст.255 НК РФ) пропорционально затрачиваемому времени на оказание услуги, включая в себя, как основную, так и дополнительную заработную плату (должностной оклад, выплаты стимулирующего характера, другие виды выплат, произведенные в пользу работника, предусмотренные трудовым договором).

Расчет расходов на оплату труда производится с учетом годового фонда рабочего времени по каждой категории основного персонала и времени оказания платной услуги.

$N_{осн}$ - расходы на оплату отчислений на оплату труда по нормам, установленным гл.24 НК РФ.

$M_з$ – расход на приобретение материальных запасов, используемых в процессе оказания платных услуг и не являющихся амортизируемым имуществом, учитывающихся по 340 КОСГУ.

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

$A_{п}$ - расходы по оплате аренды помещения, в соответствии с заключенными договорами. В прямые расходы включаются только те помещения, в которых непосредственно оказываются платные услуги. Затраты включаются в себестоимость в зависимости от объема оказываемых услуг за определенный период времени и количества потребителей услуги. Данные услуги учитываются по 224 КОСГУ.

$И_{ми}$ - износ мягкого инвентаря. Расчет производится по фактическому списанию на основании актов по 310 КОСГУ и рассчитывается:

$$И_{ми} = (\sum \Phi_{смиj} / R_{д} * V_{д}) * T$$

где T – время оказания платной услуги (час)

$R_{д}$ – число дней работы учреждения в рассматриваемом периоде (год), во время которого оказывалась услуга (дней)

Вд – количество часов работы учреждения за день, во время которых оказывалась платная услуга (час).

Сам – включает амортизацию имущества. Расчет суммы амортизации производится для оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20,0 (двадцати) тысяч рублей.

(ст. 256 НК РФ). Сумма амортизации за год i -го вида оборудования (Ca_i) определяется по формуле:

$Ca_i = BC_i / Cu_i$, где: BC_i - балансовая стоимость i -го вида оборудования.
 Cu_i – установленный максимальный срок использования i -го вида оборудования.

Сумма амортизации ($Сам$) всех видов оборудования, непосредственно участвующих в оказании платных услуг за год равно:

$$Сам = (\sum (Ca_i) / (P_d * B_d) * T$$

а) Расходы на оплату труда основного персонала (ФОТосн) определяются в соответствии со ст. 255 Налогового кодекса Российской Федерации.

Оплата труда работников государственных учреждений культуры определяется на основе:

- постановления правительства Тульской области от 26 октября 2017 года № 489 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений культуры Тульской области»

Численность, квалификационно-должностной состав работников учреждения, месячные должностные оклады руководителей, специалистов и служащих, тарифные ставки по разрядам тарифной сетки по оплате труда рабочих определяются штатным расписанием, утвержденным в установленном порядке.

Заработная плата работников учреждений включает в себя:

- оклад (должностной оклад);
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

- другие виды выплат, произведенные в пользу работника, предусмотренные трудовым договором.

Расчет расходов на оплату труда производится с учетом годового фонда рабочего времени по каждой категории основного персонала и времени оказания платной услуги.

б) Начисления на оплату труда (Носн) включают расходы на оплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 N 326-ФЗ (ред. от 28.12.2016)

в) Материальные затраты (Мз) (ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации) включают расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной услуги и не являющихся амортизируемым имуществом. Данные затраты учитываются по ст. 340 классификации операций сектора государственного управления.

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).

г) Плата за аренду помещений, сооружений (Ап) определяется в соответствии с заключенными договорами. В прямые расходы арендная плата включается в том случае, если аренда уплачивается за помещения, в которых непосредственно оказывается платная услуга. Затраты включаются в себестоимость в зависимости от объема оказываемых услуг за определенный период времени и количества потребителей услуги. Данные затраты учитываются по ст. 224 классификации операций сектора государственного управления.

д) Износ мягкого инвентаря (Ими) по основным подразделениям рассчитывается исходя из фактических расходов на его приобретение и срока использования. Расчет производится по фактическому списанию на основе актов. Данные затраты учитываются по ст. 310 классификации операций сектора государственного управления.

Износ мягкого инвентаря может быть определен по формуле:

$$\text{Ими} = \text{сумма } E \text{ ФСМИ}i / (\text{Рд} * \text{Вд}) * T$$

где

Фсмii - фактическая стоимость i-вида мягкого инвентаря, используемого при оказании платной услуги (с учетом срока использования мягкого инвентаря) в пересчете на год;

T - время оказания платной услуги (час);

Рд - число дней работы учреждения в рассматриваемом периоде (год), во время которых оказывалась платная услуга (дней);

Вд - количество часов работы учреждения за день, во время которых оказывалась платная услуга (час).

е) Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется по каждому объекту.

Расчет сумм амортизации производится для оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей

Сумма амортизации за год i-ого вида оборудования, используемого непосредственно для оказания платной услуги (Са) определяется по формуле:

$$\text{Са}i = \text{Бс}i / \text{Сн}i,$$

где

Бсi - балансовая стоимость i-ого вида оборудования;

Снi - установленный максимальный срок использования i-ого вида оборудования.

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

$$\text{Сам} = \text{сумма } (\text{Са } i) / (\text{Рд} * \text{Вд}) * T,$$

где

Саi - сумма амортизации за год i-ого вида оборудования, используемого при оказании платной услуги;

Рд - число дней работы оборудования за год;

Вд - количество часов работы оборудования за день;

T - время оказания услуги в часах;

i - виды оборудования, используемого при оказании платной услуги.

7.2.2. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые учреждением в течение отчетного периода (ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации).

Величина косвенных расходов определяется по формуле:

$$R_{\text{косв}} = \text{ФОТ}_{\text{оу}} + \text{Н}_{\text{оу}} + R_x + A_z + R_{\text{проч}},$$

Косвенными расходами, при оказании услуг в сфере культуры являются:

а) Расходы на оплату труда общеучрежденческого персонала (ФОТ_{оу}) включают заработную плату общеучрежденческого персонала, непосредственно не занятого в оказании платных услуг, надбавки, доплаты и другие выплаты стимулирующего характера в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

б) Начисления на оплату труда (Н_{оу}) 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 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

в) Хозяйственные расходы (R_x) включают затраты на материалы для хозяйственных целей, на канцелярские товары, на текущий ремонт, коммунальные расходы, арендную плату зданий и сооружений и определяются либо по фактическим данным предшествующего года, либо в соответствии с планом работы на будущий год.

г) Амортизация зданий, сооружений и других основных средств (A_z), непосредственно не связанных с оказанием услуги в сфере культуры.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей.

Метод начисления амортизации устанавливается учреждением самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения.

д) Прочие расходы (R_{проч}) также определяются по фактическим данным предшествующего года, либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных в соответствии с планом работы на будущий год.

Прочие расходы могут включать:

1). Расходы по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности.

2). Расходы на подготовку и переподготовку кадров, если:

- соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими

соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

- подготовку (переподготовку) проходят работники, состоящие в штате;
- программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках оказания платной деятельности учреждения.

3). Расходы на рекламу, непосредственно не связанные с оказанием услуги: расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети; расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о платных услугах.

Расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы.

Если платная услуга оказывается на территории государственного учреждения сферы культуры, то часть общехозяйственных расходов, эксплуатационных расходов и стоимости коммунальных услуг может быть отнесена на цену данной платной услуги. Величина данного показателя в составе цены платной услуги устанавливается для каждого типа учреждения культуры и каждого вида платной услуги индивидуально.

4). Другие расходы.

В себестоимость конкретной 1-ой платной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально прямым расходам, приходящимся на платную услугу через расчетный коэффициент косвенных расходов ($K_{кр}$):

$$R_{косв\ i} = R_{пр\ i} * K_{кр},$$

где

$R_{косв\ i}$ - величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость конкретной 1-ой платной услуги;

$R_{пр\ i}$ - величина прямых расходов, включаемых в себестоимость 1-ой платной услуги;

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

Коэффициент косвенных расходов ($K_{кр}$) 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:

$$K_{кр} = \text{сумма } R_{косв\ i} / \text{сумма } R_{пр\ i},$$

где

сумма $R_{косв\ i}$ - сумма косвенных расходов в расчете на весь объем оказанных платных услуг за год;

Сумма Рпрі - сумма прямых расходов в расчете на весь объем оказанных платных услуг за год.

7. Коэффициенты дискриминации цен

7.1. Цены на базовые платные услуги регулируются коэффициентами дискриминации цен (K_n), которые подразделяются на два вида:

Коэффициенты дискриминации цен, обеспечивающие доступность услуги ($K_{дс}$) - применяются для уменьшения цены на базовые платные услуги в рамках социальной политики региона, направленной на обеспечение экономической доступности услуг культуры для социально незащищенных слоев общества.

7.2. **Коэффициенты дискриминации цен, регулирующие спрос на услугу ($K_{рс}$)** - применяются для увеличения цены на базовые платные услуги с дополнительным набором потребительских свойств (экскурсия на иностранном языке), на новые услуги, услуги, пользующиеся повышенным спросом (премьерный показ фильма) или для уменьшения цены в целях стимулирования потребления базовых платных услуг с минимальным набором потребительских свойств (посещение музея без экскурсионного сопровождения), услуги, оказываемые в период наименьшего спроса (утреннее время, будние дни, спектакли текущего репертуара и т.д.), услуги, оказываемые в отдаленных районах Тульской области и т.д.

7.3. На отдельные платные услуги, выполнение которых носит разовый (нестандартный) характер плата (цена, тариф) за услуги определяется на основе разовой калькуляции затрат (договорная цена), согласованной с учредителем и заказчиком.

8. Налогообложение

8.1. При формировании цены на платные услуги, оказываемые государственными учреждениями сферы культуры, необходимо учитывать налог на добавленную стоимость.

8.2. От уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются платные услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые государственными учреждениями к которым относятся (ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации).

8.3. К учреждениям культуры и искусства относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы и т.п.

8.4. Обязательным условием освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость является ведение учреждением отдельного учета по операциям, облагаемым и необлагаемым налогом на добавленную стоимость.