

**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 Тульской области, услуг, относящихся к основным видам деятельности автономного учреждения, для граждан и юридических лиц (далее - Методика) разработана на основании:

- Гражданского кодекса Российской Федерации,
- Налогового кодекса Российской Федерации,
- Бюджетного кодекса Российской Федерации,
- Федерального закона от 8 мая 2010 года N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Закона Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»,
- Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (в редакции Федерального закона от 9 января 1996 года N2-ФЗ, с изменениями на 28.07.2012 года),
- Федерального закона Российской Федерации от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»,
- Федерального закона Российской Федерации от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»,
- Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 03.05.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями на 31 марта 2018 года МФ РФ ПРИКАЗ N 64н).

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».

2. 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.

3. 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.

4. 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 платных услуг определена в соответствии с "Перечнем услуг, оказываемых на платной основе государственным учреждением культуры Тульской области «Объединение центров развития искусства, народной культуры и туризма» (далее - Перечень платных услуг, приложение 4 к настоящему приказу) и включает в себя следующие группы:

- организация и проведение концертов, праздников, фестивалей т.п.;
- экскурсионное обслуживание;
- посещение экспозиций без экскурсионного обслуживания;
- образовательные программы;
- показ экспозиции выставок;
- специализированные выставочные программы;
- проведение творческих мероприятий;
- занятия в творческих объединениях и коллективах;
- показ киноvideофильмов;
- предоставление дополнительного образования-повышение квалификации;
- компьютерные услуги;
- консультационное обслуживание;
- ксерокопирование, ламинирование, тиражирование;
- рецензирование авторских работ по дополнительному образованию;
- услуги ранней брони номеров в гостинице.

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:

$$R_{пр} = \text{ФОТосн} + \text{Носн} + \text{Мз} + \text{Ап} + \text{Ими} + \text{Сам},$$

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

где **ФОТосн** - 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.

Носн - расходы на оплату отчислений на оплату труда по нормам, установленным гл.24 НК РФ.

Мз - 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).

Ап - 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.

Иим - износ мягкого инвентаря. Расчет производится по фактическому списанию на основании актов по 310 КОСГУ и рассчитывается:

$$\text{Иим} = (\sum \text{Фсми}_j / \text{Рд} * \text{Вд}) * \text{Т}$$

где Т – время оказания платной услуги (час)

Рд - 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 (Сai) определяется по формуле:

$$\text{Сai} = \text{БСi} / \text{Сui} , \text{ где: БСi} - \text{балансовая стоимость } i\text{-го вида оборудования.}$$

Сui - установленный максимальный срок использования i -го вида оборудования.

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

$$\text{Сам} = (\sum (\text{Сai}) / (\text{Рд} * \text{Вд}) * \text{Т}$$

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 администрации Тульской области от 30 сентября 2008 года № 609 «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;

20

- 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, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ст.58 федерального закона от 24.06.2009г. № 212-ФЗ)

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 планоно-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);

Pд - 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 (Ca) определяется по формуле:

Ca_i = Bci / Cni,
где

Bci - балансовая стоимость 1-ого вида оборудования;

Cni - установленный максимальный срок использования 1-ого вида оборудования.

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

Сам = сумма (Ca i) / (Pд * Вд) * T,
где

Ca_i - сумма амортизации за год 1-ого вида оборудования, используемого при оказании платной услуги;

Pд - 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:

Ркосв = ФОТоу + Ноу + Рх + Аз + Рпроч,

Косвенными расходами, при оказании услуг в сфере культуры являются:

а) Расходы на оплату труда общеучрежденческого персонала (ФОТоу) 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 (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 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

в) Хозяйственные расходы (Рх) 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 (Аз), 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 (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.

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;

80

- 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:

$K_{кр} = \text{сумма } P_{косвi} / \text{сумма } P_{прi},$

где

сумма $P_{косвi}$ - сумма косвенных расходов в расчете на весь объем оказанных платных услуг за год;

Сумма $P_{прi}$ - 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):

- услуги по предоставлению в возмездное пользования аудио- и видеоносителей из фондов учреждения, звукотехнического оборудования, сценического комплекса (подиума), музыкальных инструментов, сценических

постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, экспонатов;

- услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию;

- услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек учреждений культуры и искусства;

- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим учреждениям культуры;

- услуги по распространению входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- права на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

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