

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЛЕТНИХ ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ ЛАГЕРЕЙ



Несмотря на все перипетии реформирования системы образования России, всё ещё существуют летние оздоровительные лагеря, как самостоятельные, так и при школах. Однако нормативно–правовая база их деятельности претерпела значительные изменения и то, что было привычным и казалось незыблемым, теперь — всего лишь рекомендации, исполнение которых во многом зависит от воли местных властей. Это касается и оплаты труда работников летних лагерей, и их финансирования. Немало нового для руководителей оздоровительных лагерей и в вопросах налогообложения.

Финансирование летних лагерей из Фонда социального страхования РФ



Анатолий Вифлеемский,
заведующий
кафедрой экономики
образования
Нижегородского
института развития
образования,
кандидат
экономических
наук

Ежегодно принимается закон о бюджете Фонда социального страхования РФ (ФСС) на соответствующий год. Федеральным законом № 173-ФЗ от 22 декабря 2005 г. был принят бюджет Фонда социального страхования на 2006 год. В этом законе определяются базовые параметры финансирования из бюджета ФСС оплаты стоимости путевок для детей, и именно это финансирование во многом определяет жизнедеятельность летних оздоровительных лагерей.

Статья 10 закона определяет, что в 2006 году средства обязательного социального страхования направляются на полную или частичную оплату стоимости путевок для детей застрахованных граждан:

- 1) в детские санатории и санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия, расположенные на территории России, продолжительностью пребывания 21—24 дня из расчёта до 450 рублей на одного ребёнка в сутки;
- 2) в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря продолжительностью пребывания не более 24 дней в период школьных каникул в порядке, определяемом Правительством России.

Максимальный размер оплаты стоимости путёвки на одного ребёнка в сутки в детских санаториях и санаторных оздоровительных лагерях круглогодичного действия, расположенных в районах и местностях, в которых в установленном порядке используются районные коэффициенты к заработной плате, определяется с учётом этих районных коэффициентов.

В организованных органами исполнительной власти субъектов Федерации или органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей и организацией двух- или трёхразового питания за счёт средств обязательного социального страхования оплачивается стоимость набора продуктов питания не более чем за 21 день пребывания в них детей застрахованных граждан в период школьных каникул, исходя из фактически сложившихся цен в данном регионе.

Как правило, Правительство России, для того чтобы детализировать регламентацию обеспечения отдыха, оздоровления и занятости детей, выпускает свои распоряжения. Так, в 2005 г. было выпущено Распоряжение № 335-р от 01.04.2005 г., в котором, в частности, было указано, что Фонду социального страхования РФ необходимо



осуществить для детей застрахованных граждан:

а) полную или частичную оплату стоимости путёвок в расположенные на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные организации, открытые в установленном порядке:

— детские санатории — для детей в возрасте от 4 до 14 лет (включительно) и санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия — для детей школьного возраста до 15 лет (включительно) со сроком пребывания 21–24 дня из расчёта до 400 руб. на одного ребёнка в сутки (в прошлом году был установлен именно такой норматив). Максимальный размер оплаты стоимости путёвки на одного ребёнка в сутки в названных организациях, расположенных в районах и местностях, в которых в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, определяется с учётом этих районных коэффициентов;

— загородные стационарные детские оздоровительные лагеря со сроком пребывания не менее 7 дней в период весенних, осенних, зимних школьных каникул и не более чем за 24 дня в период летних школьных каникул для детей школьного возраста до 15 лет (включительно) в размере до 50% средней стоимости путёвки, установленной органами исполнительной власти субъектов Федерации, исходя из фактически сложившихся цен на путёвки в такие лагеря, расположенные на территории этого субъекта Федерации, и до 100% средней стоимости путёвки для детей работников бюджетных организаций, финансируемых за счёт средств бюджетов всех уровней, и организаций, финансовое положение которых не позволяет им оплачивать стоимость путёвки в такие лагеря (на практике соцстрах берёт на себя, как правило, 70–90% стоимости путёвки);

б) оплату стоимости набора продуктов питания для детей в организованных органами исполнительной власти субъектов Федерации или органами ме-

стного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей и организацией двух- или трёхразового питания не более чем за 21 день пребывания в период школьных каникул, исходя из фактически сложившихся цен в соответствующем субъекте Федерации и на основании договоров, заключённых региональными отделениями Фонда с органами исполнительной власти и органами местного самоуправления;

в) оплату стоимости проезда лиц, выделенных для сопровождения детей школьного возраста до места нахождения детских санаториев и санаторных оздоровительных лагерей круглогодичного действия и обратно, а также суточных на время их пребывания в пути и проживания (в случае необходимости — до 3 суток) по нормам возмещения командировочных расходов, установленным для командировок в пределах России, за счёт средств, предусмотренных в бюджете Фонда на оздоровление детей, — из расчёта один сопровождающий на 8 детей в возрасте от 7 до 9 лет, на 12 детей в возрасте от 10 лет и старше, на 12 детей разных возрастов.

Кроме того, Фонд социального страхования РФ выпускает письма, разъясняющие порядок применения указанных норм законодательства. Так, в письме № 02-18/11-3726 от 27 апреля 2005 г. «О расходовании средств обязательного социального страхования на оздоровление детей застрахованных граждан в 2005 году» указывается, что стоимость продуктов, оплачиваемая за счёт соцстраха, устанавливается в договорах между ФСС РФ и исполнительными органами власти (или местного самоуправления). На практике с органами управления образованием, которые организуют и финансируют дневные детские лагеря на базе школ, территориальные отделения ФСС РФ заключают договора.

За основу берутся сложившиеся цены на продукты в том регионе, где работает образовательное учреждение. Конкретная сумма определяется путём умножения веса продуктов (брутто) на оптово-розничные закупочные цены. Расходы на приготовление пищи и транспортные перевозки в расчёт не принимаются (эти расходы берут на себя исполнительные органы власти). При этом учитывают численность находящихся в лагере школьников в возрасте до 15 лет включительно, чьи родители застрахованы.

Порядок проведения смен профильных лагерей, лагерей с дневным пребыванием, лагерей труда и отдыха регламентируется также Приказом Минобрнауки России № 2688 от 13.07.2001 г. Основным источником финансирования смены таких лагерей — средства из бюджетов разного уровня (федерального, субъекта Федерации, местного). При этом для проведения смены лагеря с дневным пребыванием, лагеря труда и отдыха можно привлекать средства регионального отделения Фонда социального страхования (на указанных Фондом социального страхования РФ условиях). Порядок предоставления льгот или освобождения от оплаты за пребывание, а также проезд в лагерь и обратно



Федерация независимых
профсоюзов России
Исполнительный комитет

Итоги смотра профсоюзных организаций на лучшую постановку работы по организации летнего отдыха детей и подростков, посвящённого 100-летию профсоюзного движения в России

В июне 2005 года завершился смотр первичных профсоюзных организаций на лучшую постановку работы по организации летнего отдыха детей и подростков.

В соответствии с постановлением Исполкома Федерации независимых профсоюзов от 17 декабря 2003 г. № 8-9 «Об организации отдыха и оздоровления детей и подростков» проведён смотр профсоюзных организаций на лучшую постановку работы по организации летнего отдыха детей и подростков, посвящённый 100-летию профсоюзного движения в России, объявленный по двум номинациям: профсоюзная организация; детское оздоровительное учреждение.

Итоговые материалы смотра представили 36 членских организаций Федерации. Работа профсоюзных организаций предприятий, организаций, учреждений в рамках смотра оценивалась по следующим критериям: заключение и выполнение коллективного договора по вопросам оздоровления детей и подростков родителей, работающих в данной организации; учёт семей с детьми, в том числе с одним родителем, многодетных семей, обеспечиваемых путёвками; система работы профкома по оздоровлению детей, содержание и использование базы детских оздоровительных лагерей, санаторно-курортных учреждений, санаториев-профилакториев, туристских учреждений для проведения оздоровления детей и подростков.

При определении эффективности работы детских оздоровительных учреждений учитывались наличие инновационных программ досуговой деятельности детей и их материально-техническое обеспечение, количественный охват

для тех или иных категорий обучающихся и воспитанников определяется органами исполнительной власти субъектов Федерации или органами местного самоуправления.

Кроме того, деятельность оздоровительных и других летних лагерей должна соответствовать санитарным правилам и нормам СП 2.4.4.969-00 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул».

Выделение средств из Фонда социального страхования оздоровления начинается с необходимости предоставить отчётность в территориальные органы фонда. Так, детские санатории, санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия, загородные стационарные детские оздоровительные лагеря и детские оздоровительные лагеря с дневным пребыванием, получившие средства обязательного социального страхования на частичную оплату стоимости путёвок, в течение 7 дней после окончания смены предоставляют в региональное отделение Фонда социального страхования РФ отчёт об использовании средств обязательного социального страхования на оздоровление детей (Приложение 1 к письму ФСС РФ № 02-18/11-3726 от 27.04.2005 г.) с приложением Реестра оздоровленных детей с участием средств обязательного социального страхования (Приложение 2 к тому же письму).

Формирование штатов летнего оздоровительного лагеря

Основные расходы при функционировании летних оздоровительных лагерей — расходы на оплату труда его работников. Поэтому правила формирования штатов летних лагерей имеют первоочередное значение при разработке сметы доходов и расходов.

Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» организация отдыха детей в каникулярное время отнесена к ведению местных властей. При этом действующее законодательство не конкретизирует формы организации такого отдыха, а также не предоставляет компетенции вышестоящим уровням управления по его регламентации. Поэтому все ранее принятые на федеральном уровне документы, регламентирующие формирование штатов летних оздоровительных лагерей, имеют лишь рекомендательный характер. Местные органы власти вправе их использовать, но могут разработать и свои нормы формирования штатов.

Типовые штаты административно-хозяйственного, педагогического, медицинского, обслуживающего персонала детских оздоровительных лагерей были утверждены постановлением секретариата № 7-22 ВЦСПС от 11.05.1990 г. и именно на этом документе традиционно основаны штатные расписания большинства летних лагерей. Учитывая, что значительная часть расходов летних оздоровительных лагерей оплачивается за счёт средств Фонда



Итоги смотра

социального страхования, региональные органы ФСС РФ, финансируя расходы на оплату труда работников летних оздоровительных лагерей, во многом определяют его штаты. При этом чаще всего издаются свои рекомендательные документы, на основе которых и рассчитывают сметы детских лагерей. В качестве основы своих рекомендаций используются всё те же Типовые штаты 1990 года. Хотя практика показывает, что конкретные нормативы (особенно для хозяйственного персонала) значительно различаются в регионах, отклоняясь от цифр, указанных в Типовых штатах.

Оплата труда работников летних оздоровительных лагерей

В соответствии со статьёй 53 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда работников муниципальных учреждений. Поэтому формально размеры и условия оплаты труда работников летних оздоровительных лагерей (в подавляющем большинстве муниципальных) определяются каждым муниципалитетом самостоятельно.

Однако на практике муниципалитеты вынуждены прислушиваться к мнению региона и использовать принятую в регионе систему оплаты труда. Для летних оздоровительных лагерей большое значение имеет ещё и позиция регионального отделения Фонда социального страхования РФ, за счёт которого в общем-то и оплачивается большая часть расходов лагеря. А вот чиновники ФСС РФ обычно опираются на принятую для федеральных учреждений систему оплаты труда. Поэтому сейчас основой для оплаты труда в летних лагерях является принятая на федеральном уровне Единая тарифная сетка. В тех регионах, в которых установлены какие-либо дополнительные выплаты (доплаты, надбавки, повышения ставок) к уровню ставок ЕТС, как правило, распространяют их и на работников летних оздоровительных лагерей.

Кроме того, для оплаты труда работников летних оздоровительных лагерей используется имеющий рекомендательный характер, но традиционно используемый на практике Порядок и условия привлечения педагогических и других работников для работы в оздоровительных лагерях, летних оздоровительных дошкольных учреждениях, по проведению туристских походов, экспедиций, экскурсий и оплаты их труда, утверждённый приказом Министерства образования РФ № 113 от 29 марта 1993 г.

Ряд положений из этого приказа перенесён и в Рекомендации по оплате труда, направленные Письмом Министерства образования и науки РФ и Профсоюза работников народного образования и науки РФ № АФ-947/96 от 26 октября 2004 г. «О размерах и условиях оплаты труда работников образовательных учреждений в 2005 году». Этот документ муниципаль-

детей в течение всего летнего периода, сменность работы учреждения, взаимодействие с профсоюзной организацией предприятия, организации, учреждения, стабильность работы коллектива учреждения.

Многие членские организации объявили подобные смотры среди первичных профсоюзных организаций, что позволило привлечь внимание к этому вопросу в отраслях и регионах. В ряде территориальных объединений организаций профсоюзов проведение смотра не стало разовой акцией. Такие смотры проводятся ежегодно и являются уже традиционными. К примеру, организуемые Федерацией профсоюзов Архангельской области в течение 12 лет областные спартакиады загородных оздоровительных лагерей способствуют повышению эффективности работы по оздоровлению детей и подростков.

Вопросы организации детского отдыха и оздоровления, укрепления стационарной базы оздоровительных учреждений профсоюзные комитеты отражают в коллективных договорах и соглашениях с хозяйственными руководителями и местными органами власти, обращают особое внимание на финансовое обеспечение летней оздоровительной кампании, комплектование и подготовку педагогического и обслуживающего персонала детских оздоровительных учреждений, охрану труда и обеспечение безопасности сотрудников учреждений и детей, организацию и проведение творческого досуга школьников на основе вариативных программ, поощрение сотрудников учреждений.

Во многих регионах работа по организации летнего отдыха и оздоровления детей, проведению смотра, посвящённого 100-летию профсоюзного движения в России, находила отражение в средствах массовой информации, профсоюзных изданиях, многотиражках, представленных по итогам смотра альбомных материалах и поделках участников кружков и объединений детских оздоровительных учреждений.

По предварительной информации членских организаций ФНПР, в период летнего оздоровительного сезона 2005 года было открыто и функционировало около двух тысяч загородных стационарных детских оздоровительных лагерей, находящихся на балансе предприятий, организаций, учреждений, в том числе 49 стационарных лагерей на балансе профсоюзных

**Итоги смотра**

организаций. Особенно инициативно работали профсоюзные организации и коллективы детских оздоровительных лагерей республик Башкортостан и Марий Эл, краевых центров Краснодар, Красноярск и Хабаровск, областных профобъединений Волгограда и Брянска, городов Санкт-Петербурга и Москвы.

Повышению эффективности организации детского отдыха и оздоровления в дальнейшем должна способствовать работа профсоюзных организаций в регионах по совершенствованию нормативной базы деятельности детских оздоровительных учреждений, её обеспечение через налоговое, земельное и бюджетное законодательство, продолжение централизованного финансирования за счёт средств Фонда социального страхования Российской Федерации, в проекте бюджета которого на 2006 год предусмотрено увеличение средств на эти цели до 13,44 млрд рублей.

**Победители в номинации
«Профсоюзная организация»**

Межрегиональная профсоюзная организация ОАО «Татнефть».

Объединённый профсоюзный комитет Главного управления внутренних дел Воронежской области.

Кировский областной комитет профсоюзов работников жизнеобеспечения.

Московская городская организация профсоюза работников государственных учреждений и общественного обслуживания.

Самарский областной комитет профсоюзов работников текстильной и лёгкой промышленности.

Смоленский областной комитет профсоюза работников потребительской кооперации и предпринимательства.

Городской комитет профсоюза работников народного образования и науки г. Пензы.

Первичная профсоюзная организация ПО «Брянский машиностроительный завод».

Первичная профсоюзная организация ОАО «Завод им. В.А. Дегтярёва», г. Владимир.

Первичная профсоюзная организация ППО «Пикалевский глинозём» ОАО «Металлург», г. Санкт-Петербург.

Первичная профсоюзная организация ОАО «Верхнесалдинское металлургическое

ным органам власти рекомендовано использовать при формировании систем оплаты труда подведомственных муниципальных образовательных учреждений.

Для работы с детьми в оздоровительных лагерях с дневным и круглосуточным пребыванием детей в летних загородных дошкольных учреждениях, организуемых органами управления образованием и образовательными учреждениями, как правило, направляются или привлекаются работники школ, школ-интернатов, учреждений дополнительного образования, а также дошкольных и других образовательных учреждений в период, не совпадающий с их отпуском.

Обратим особое внимание на то, что работа в летних оздоровительных учреждениях допускается только с согласия педагогического работника, поскольку она выполняется в других учреждениях или в другой местности (и то и другое в соответствии с Трудовым кодексом РФ требует согласия работника).

При этом за педагогическими и другими работниками образовательных учреждений при направлении или привлечении их в период, не совпадающий с их очередным отпуском, для работы в оздоровительных лагерях всех видов (в том числе оздоровительные лагеря предприятий, профсоюзов и других организаций при согласовании с руководителем образовательного учреждения или органа управления образованием), сохраняется заработная плата, установленная при тарификации.

Для работы в лагерях с дневным пребыванием детей, создаваемых органами управления образованием и образовательными учреждениями для учащихся той же местности, педагогические работники в период, не совпадающий с их отпуском, привлекаются в пределах установленного им до начала каникул объёма учебной нагрузки (объёма работы) с сохранением заработной платы, предусмотренной при тарификации. Для педагогических работников оздоровительных лагерей может быть, с их согласия, установлен суммированный учёт рабочего времени в пределах месяца. Если педагогические работники привлекаются с их согласия к работе в лагерях с дневным пребыванием детей в период, не совпадающий с отпуском, сверх указанного времени, им дополнительно выплачиваются деньги за фактически отработанное время.

При необходимости и наличии соответствующих средств на работу в оздоровительные лагеря могут приниматься работники образовательных учреждений в период их отпуска, студенты, специалисты предприятий, учреждений и организаций. Оплачиваться труд этих работников должен в порядке и на условиях, предусмотренных по занимаемой должности. Кроме того, им возмещаются расходы по проезду, найму жилого помещения, питанию (или суточные).

Педагогическим и другим работникам, направленным в период, не совпадающий с их отпуском, в оздоровительные лагеря за пределами места постоянного проживания работников (в том числе оздоровительные лагеря предприятий, профсоюзов



Итоги смотра

и других организаций) и зачисленным на соответствующие должности, помимо сохраняемой заработной платы, установленной при тарификации, за счёт средств, предусмотренных на содержание лагеря, заработная плата выплачивается не ниже размеров, установленных по занимаемой в лагере должности.

Кроме того, этим работникам за систематическую переработку сверх нормальной продолжительности рабочего времени производится доплата к ставкам и должностным окладам, предусмотренным по занимаемой в лагере должности, в размере 15%. Перечень категорий работников, которым может быть установлена доплата к ставкам и должностным окладам за систематическую переработку сверх нормальной продолжительности рабочего времени, утверждается оздоровительным учреждением.

За каждый час работы в ночное время (в период с 10 вечера до 6 утра) на основе графиков работы или приказа по учреждению в случае замены производится доплата в размере 35% часовой ставки.

Лицам, занимающим должности специалистов в оздоровительных лагерях, летних дошкольных оздоровительных учреждениях, расположенных в сельской местности, ставки заработной платы (должностные оклады) повышаются на 25%.

Работа из-за неявки сменяющего работника оплачивается в соответствии со статьёй 152 Трудового кодекса РФ за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы — не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Для расчётов по заработной плате сотрудникам на время работы в летнем оздоровительном лагере может быть установлен суммированный учёт рабочего времени за месяц. В учётный период включают всё рабочее время, время в пути до места работы и обратно, а также время отдыха, приходящееся на этот период. При этом общая продолжительность рабочего времени не должна превышать нормальное число рабочих часов: для педагогических работников — 36 часов в неделю (на ставку), а для остальных работников — 40 часов в неделю. Ежедневная работа (смена) не должна продолжаться более 12 часов.

При этом сотрудник вправе работать дополнительно (и за дополнительную плату), заключив при этом дополнительный трудовой договор о работе по совместительству. В этом случае он может работать до 16 часов в неделю за пределами основного рабочего времени и такая работа не будет рассматриваться как сверхурочная.

При увольнении сотрудников, принятых на работу в оздоровительные лагеря, им выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск в порядке и на условиях, установленных трудовым законодательством.

производственное объединение». Свердловская область.

Первичная профсоюзная организация ОАО «ПАО «Инкар», Пермская область.

Первичная профсоюзная организация государственного предприятия НПО «Вирион», г. Томск.

Первичная профсоюзная организация муниципального унитарного предприятия «Водоканал», г. Хабаровск.

Первичная профсоюзная организация ОАО «Ярнефтехимстрой», Ярославская область.

ПОБЕДИТЕЛИ В НОМИНАЦИИ

«ДЕТСКИЙ ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЙ ЛАГЕРЬ»

Детский оздоровительный лагерь «Берёзка» Бурятского республиканского комитета профсоюза работников здравоохранения.

Детский оздоровительный лагерь «Спутник» ОАО «Сода», г. Стерлитамак Республики Башкортостан.

Детский оздоровительный лагерь им. В. Дубинина Курского областного комитета профсоюза работников АПК.

Детский оздоровительный лагерь «Солнечный» Волгоградского областного комитета профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства.

Детский оздоровительный лагерь им. П. Морозова Калининградского областного комитета профсоюза работников строительства и промстройматериалов.

Муниципальное оздоровительно-образовательное учреждение «Детский лагерь им. В. Дубинина», Республика Марий Эл.

Детский оздоровительный лагерь «Лесная сказка» АООТ «Коломзавод» им. Куйбышева, Московская область.

Детский оздоровительный центр «Мечта» ОАО «ГАЗ», Нижегородская область.

Детский оздоровительный лагерь «Чайка» обкома профсоюза работников автомобильного транспорта и дорожного хозяйства и обкома профсоюза работников связи Орловская область.

Детский оздоровительный лагерь «Огонёк» ООО «Петро», г. Санкт-Петербург.

Детский оздоровительный лагерь «Суворовская нить» ЗАО «Суворовская нить», Тульская область.



Оплата проезда и питания работников летних лагерей

Работникам оздоровительных лагерей, создаваемых органами управления образованием за пределами своего региона (или муниципального образования), оплачивается проезд в оба конца, суточные за время нахождения в пути в порядке, предусмотренном при оплате служебных командировок. Налогообложению такие выплаты не подлежат.

Сложнее обстоит дело с питанием работников летних оздоровительных лагерей. В соответствии с названными выше документами плата за питание работникам оздоровительных лагерей, находящихся за пределами мест их постоянного проживания, должна снижаться на 50%. При этом необходимо учитывать, что питание сотрудников летнего оздоровительного лагеря по месту работы обусловлено спецификой деятельности учреждения, ведь педагогические работники летних оздоровительных лагерей лишены возможности питаться где-либо ещё. Поэтому можно их полностью обеспечить бесплатным питанием.

Однако, предоставляя бесплатное или льготное питание работникам, бухгалтерия летнего оздоровительного лагеря должна суммы оплаты питания, выделенные на работника, учесть как его доходы. В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ при определении налогоплательщиком налоговой базы должны быть учтены все доходы, полученные налогоплательщиком как в денежной, так и в натуральной формах. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме регламентируются статьёй 211 Налогового кодекса РФ. При этом при получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьёй 40 Налогового кодекса (пункт 1 статьи 211 НК РФ). В стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов.

Пунктом 2 данной статьи кодекса определён перечень доходов, полученных налогоплательщиком — физическим лицом в натуральной форме. В частности, к ним относятся оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика.

В трудовых договорах с работниками летних оздоровительных лагерей при исполнении федеральных рекомендаций об оплате 50% стоимости питания может делаться запись о предоставлении льготного питания. На сумму предоставляемой льготы по питанию начисляется налог на доходы физических лиц и удерживается из заработной платы каждого работника.

Кроме того, стоимость льготного питания облагается единым социальным налогом (ЕСН) и страховыми пенсионными взносами (п. 1 ст. 236 и п. 1 ст. 237 НК РФ). Однако если расходы на питание не учитываются при налогообложении прибыли (если обязанность по обеспечению работников питанием не предусмотрена ни трудовым, ни коллективным договором), то и единым социальным налогом они облагаться не будут (п. 3 ст. 236 НК РФ). Однако придётся заплатить налог на прибыль с суммы оплаты (сама же оплата может производиться за счёт средств, получаемых от реализации путёвок). Если же льготное питание работников оплачивается за счёт целевых средств — бюджета или Фонда социального страхования, то п. 3 ст. 236 НК РФ не может быть применён и необходимо уплачивать единый социальный налог.

Согласно п. 4 ст. 237 НК РФ обложение единым социальным налогом стоимости предоставляемого питания либо части оплаченного питания производится, исходя из его рыночной цены (с учётом НДС), определяемой согласно положениям ст. 40 НК РФ. Согласно п. 2 ст. 10 Федерального закона № 167-ФЗ от 15.12.2001 г. «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» налоговая база и объект обложения страховыми взносами в Пенсионный фонд РФ определяются в том же порядке, что и для ЕСН, поэтому страховые взносы в Пенсионный фонд РФ необходимо также будет начислять.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 125-ФЗ от 24.07.1998 г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» страховые взносы необходимо начислять на суммы оплаты труда по всем основаниям. При этом имеется Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ (утверждён Постановлением Правительства РФ № 765 от 07.07.1999 г.). Перечень этот закрытый и оплата питания в нём фигурирует только применительно к случаям



обязательного обеспечения (лечебно-профилактическим питанием и т.п.). Поэтому представители Фонда социального страхования при проверках требуют уплаты и этих страховых взносов на все выплаты, которые прямо не указаны в Перечне. Судебная практика по таким спорам неоднородна: есть судебные решения и в пользу ФСС, и в пользу налогоплательщиков. Если нет желания отстаивать иную позицию в суде, необходимо заплатить и эти страховые взносы на суммы льготного питания.

Если летний оздоровительный лагерь не имеет освобождения от НДС на основании ст. 145 Налогового кодекса РФ, следует учитывать, что стоимость питания сотрудников лагеря может облагаться НДС, даже если питание предоставляется полностью бесплатно. Налог должен исчисляться с рыночной стоимости питания. Это связано с тем, что объектом налогообложения по НДС признаётся как реализация, так и безвозмездная передача права собственности.

Льгота, предоставляемая подп. 5 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ, применима далеко не всегда. Согласно этому подпункту не подлежит налогообложению НДС реализация продуктов питания, непосредственно произведённых студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в этих учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведённых организациями общественного питания и реализуемых ими названным столовым. Причём льгота устанавливается только в случае полного или частичного финансирования этих учреждений из бюджета или из средств Фонда обязательного медицинского страхования. Поэтому если летний оздоровительный лагерь имеет статус учебного заведения (является учреждением дополнительного образования для детей) и если он получает финансирование из местного бюджета (доля финансирования в общем объёме значения не имеет), то можно использовать эту льготу по НДС.

При отсутствии возможности использовать льготу по НДС при предоставлении льготного питания по балансовой стоимости сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, будет равняться нулю. Однако сложность заключается в том, что придётся осуществлять налоговый учёт.

КАКИЕ ЕЩЁ НАЛОГИ ПЛАТИТЬ ЛЕТНЕМУ ОЗДОРОВИТЕЛЬНОМУ ЛАГЕРЮ?

Как видим, даже традиционное льготное питание работников летних оздоровительных лагерей приводит, в соответствии с действующим налоговым законодательством, к необходимости вести сложный налоговый учёт и платить ряд налогов. Однако налоги придётся платить и ещё в ряде случаев.

В случае превышения доходов над расходами летние оздоровительные лагеря должны платить налог на прибыль. Конечно, все расходы летнего лагеря осуществляются по смете доходов и расходов, однако не все производимые расходы учитываются для целей налогообложения. Так, например, приобретение амортизируемого имущества не учитывается в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу при расчёте налога на прибыль, поэтому если часть доходов от реализации путёвок направляется на развитие материальной базы (так называемые «плановые накопления»), то с этих сумм придётся уплатить налог на прибыль.

С 1 января 2006 г. в Налоговом кодексе РФ прекратил своё действие п. 7 ст. 381 НК РФ, который предусматривал освобождение организаций от обложения налогом на имущество организаций в отношении находящихся на балансе объектов социально-культурной сферы, используемых ими, в частности, для нужд образования. Таким образом, имущество летнего оздоровительного лагеря облагается налогом на имущество, если нет дополнительных региональных льгот.

Например, в Нижегородской области законом области № 109-З от 27 ноября 2003 г. «О налоге на имущество организаций» установлена льгота в отношении бюджетных учреждений, финансируемых из областного и местного бюджетов. Тем самым не будут платить налог на имущество муниципальные образовательные учреждения.

Кроме того, с 01.01.2006 г. глава 31 Налогового кодекса полностью заменяет закон РФ № 1738-1 от 11.10.1991 г. «О плате за землю», в соответствии с которым ранее уплачивался налог на землю. Теперь уплата этого налога также осуществляется по новым правилам. При этом в отличие от ранее действовавшего законодательства льгот для образовательных учреждений Налоговый кодекс не устанавливает. В соответствии с нормами главы 31 Налогового кодекса РФ земельный налог вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами



представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов Федерации).

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяют налоговые ставки в пределах, установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Если местные власти не предусматривают льгот, то летним оздоровительным лагерям придётся платить и налог на землю. В Нижнем Новгороде, например, постановлением Городской думы № 76 от 28 октября 2005 г. «О земельном налоге» его размеры в отношении земельных участков учреждений и организаций народного образования определены как 1,0% от кадастровой стоимости участка.

В Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД, ОК 029-2001) работа детских лагерей во время каникул отнесена к группировке 55 «Деятельность ресторанов и гостиниц». Поэтому появляется опасность, что летним оздоровительным лагерям придётся платить ещё и единый налог на вменённый доход.

При осуществлении видов деятельности, подпадающих под действие статьи 346.26 Налогового кодекса РФ, образовательные учреждения обязаны платить единый налог на вменённый доход от этих видов деятельности в соответствии с нормами главы 26.3. Налогового кодекса РФ. Обязанность платить этот налог может возникнуть как минимум в двух следующих случаях.

Во-первых, этот налог взимается при оказании услуг по временному размещению и проживанию, если площадь спальных помещений меньше 500 кв. м. Базовая доходность составляет 1000 руб. с кв. м спального помещения в месяц, ставка налога — 15%. Во-вторых, при наличии столовых с площадью зала до 150 кв. м также уплачивается единый налог на вменённый доход (базовая доходность — 1000 руб. с кв. м в месяц). Тем самым небольших летних оздоровительных лагерей может коснуться налог на вменённый доход.

Повышающие или понижающие коэффициенты устанавливают местные власти. Согласно п. 7 ст. 346.29 НК РФ значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами местного самоуправления на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.

В Нижнем Новгороде, например, постановлением Городской думы № 50 от 21 сентября 2005 г. «О едином налоге на вменённый доход для отдельных видов деятельности» установлено, что для столовых и иных точек общественного питания, находящихся в зданиях общеобразовательных школ, средних и высших учебных заведениях, значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 понижается на 50%. В отношении оказания услуг по временному размещению и проживанию льгот образовательным учреждениям в Нижнем Новгороде не установлено. **НО**

