

# ПЛАТНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ муниципальных школ



**Ирина Тарасова,**  
*директор Департамента образования  
и социально-правовой защиты детства администрации  
г. Нижнего Новгорода, кандидат педагогических наук*

В соответствии со статьёй 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления отнесено установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными школам (если иное не предусмотрено федеральными законами). Во многих муниципальных образованиях эта норма закона была воспринята как обязательность утверждения органами местного самоуправления цен на оказываемые образовательные и иные услуги, которые оказывают муниципальные школы. После активного вмешательства органов прокуратуры в Нижнем Новгороде также были приняты нормативные акты и другие документы, регламентирующие установление цен на платные образовательные услуги. При этом обеспечивается финансово-хозяйственная самостоятельность школ при оказании платных образовательных и иных услуг.

В соответствии с Положением о порядке принятия решений об установлении цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, утверждённым постановлением Городской Думы от 25.10.2006 № 67, цены и тарифы на услуги муниципальных школ устанавливаются администрацией города Нижнего Новгорода. В соответствии с пунктом 5 Положения обращения об установлении цен (тарифов) на услуги направляются школами, учреждениями в администрацию города.

К обращению прилагаются следующие документы:

- сопроводительное письмо с обоснованием причин изменения или установления цен (тарифов) на продукцию (услуги);
- проектируемые калькуляции себестоимости продукции (услуг) по формам, предусмотренным отраслевыми инструкциями и методическими рекомендациями по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (услуг);
- комплект расчётов по нормативам по всем позициям затрат в проектируемых калькуляциях себестоимости на производство и реализацию продукции

(услуг) по видам продукции (услуг) и местам возникновения затрат;

- отчётные калькуляции себестоимости продукции (услуг) по всем предыдущим отчётным периодам года по статьям затрат по видам продукции (услуг) и местам возникновения затрат с расшифровкой комплексных статей расходов;
- баланс организации за отчётный период со всеми приложениями.

Казалось бы, установить цены на платные образовательные услуги довольно сложно. Но ведь калькуляция цены платной услуги, или фактически сметы на оказание услуг, должна была быть всегда, а составить письма или размножить баланс школы — это чисто технические вопросы, которые никак не могут стать препятствием для установления цен на платные услуги в соответствии с действующим законодательством.

Наш департамент разработал модели документов, необходимых для подготовки обращения об установлении цен (тарифов) на услуги, а также Методику формирования цен на дополнительные платные образовательные услуги, оказываемые муниципальными школами (далее — Методика). Методика устанавливает единые подходы к ценообразованию на дополнительные платные образовательные услуги, оказываемые школами населению дополнительно к основной деятельности, финансируемой из бюджета, и позволяет составить калькуляцию цены на платные образовательные услуги с учётом всех конкретных особенностей и нюансов, возможных в школах.

Цены на дополнительные платные образовательные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учётом необходимости уплаты налогов и сборов, а также с учётом необходимости развивать и совершенствовать образовательный процесс и материальную базу школы. Для отдельных категорий учащихся (воспитанников) можно устанавливать пони-

женную цену на дополнительные платные образовательные услуги. Как правило, пониженные цены устанавливаются для учащихся, имеющих отличные оценки и отсутствие задолженностей по сдаче зачётов и экзаменов, детей из многодетных и малообеспеченных семей, детей сотрудников школ города.

Дополнительные платные образовательные услуги предоставляются школами на основании договоров с потребителями. Договоры заключаются по ценам, установленным решением Администрации Нижнего Новгорода.

### Цена услуги

Затраты исполнителя на оказание дополнительной платной образовательной услуги составляют себестоимость услуги. Цена услуги не может быть ниже её себестоимости.

Цена дополнительной платной образовательной услуги ( $\Pi$ ) включает в себя её себестоимость ( $C$ ), средства на развитие материальной базы и совершенствование образовательного процесса ( $P$ ), налоги ( $H$ ), уплачиваемые согласно налоговому законодательству, и определяется с учётом числа потребителей данной услуги ( $\Gamma$ ).

Цена услуги определяется по формуле:

$$\Pi = \frac{C + P + H}{\Gamma} .$$

Число потребителей услуги определяется с учётом:

- максимально возможного числа учащихся по данному виду платных услуг, рассчитанного в соответствии с наполняемостью (групп, классов и т.д.) школы;
- планируемого числа учащихся по данному виду платных услуг;
- числа учащихся по данному виду платных услуг в предшествующем периоде.

Пакет необходимых документов для установления цены на платные услуги муниципальных школ включает:

- Обращение об установлении цен (тарифов) на услуги оформляется в установленном порядке в виде письма на имя главы администрации города и подписывается руководителем школы. В письме школа просит утвердить цены на оказываемые платные услуги (как образовательные, так и иные).

- В сопроводительном письме с обоснованием причин изменения или установления цен (тарифов) на продукцию (услуги) школа сообщает о том, что направляет пакет документов для утверждения цен на оказываемые платные услуги в соответствии с Постановлением Городской Думы от 25.10.2006 № 67 «Об утверждении положения о порядке принятия решений об установлении цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений». В качестве приложений к сопроводительному письму указываются:

- ▶ проектируемая калькуляция услуг в соответствии с Методикой;
- ▶ расчёты по установленным нормативам по позициям затрат;
- ▶ отчётные калькуляции по оказывавшимся услугам за 2007/08 учебный год;
- ▶ баланс школы учреждения за 2007 год с приложениями (копии).

- Расчёты по установленным нормативам по позициям затрат оформляются в виде комплекта нормативов по позициям затрат на основании Методики. Нормативы по позициям затрат формируются школой самостоятельно в пределах нормативов, установленных Методикой. При этом в зависимости от условий функционирования школы, спроса на платные услуги, маркетинговой политики, можно устанавливать как единые нормативы на все оказываемые услуги, так и нормативы по каждому виду оказываемых услуг.

Школа устанавливает следующие нормативы по позициям затрат:

а) нормативы размеров ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к оказанию услуг по категориям работников (согласно пункту 3.2.1. Методики). Минималь-

ный размер оплаты труда составляет 2300 рублей, поэтому утверждаемые школой размеры ставок почасовой оплаты труда для учителей (воспитателей), не имеющих категорий или учёных степеней, не может превышать 230 рублей ( $2300 \times 0,1$ ) за час работы (при проведении учебных занятий оплата осуществляется за академический час).

Для учителя высшей категории размер ставки почасовой оплаты не может превышать 460 рублей ( $2300 \times 0,2$ ).

Федеральным законом от 24.06.2008 № 91-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» минимальный размер оплаты труда установлен с 1 января 2009 г. в размере 4330 рублей. В результате предельный размер оплаты труда учителей (воспитателей), не имеющих категорий или учёных степеней, составит 433 рубля ( $4330 \times 0,1$ ) за час работы, а для учителя высшей категории — 866 рублей ( $4330 \times 0,2$ ).

Поэтому при составлении калькуляций рекомендуется учесть планируемое повышение размеров оплаты труда работников образовательных учреждений с 1 января 2009 г. установив дифференцированные нормативы оплаты (на период до 1 января 2009 года и с 1 января 2009 года);

б) норматив оплаты труда управленческого и вспомогательного персонала (согласно пункту 3.4.1. Методики — не более 30% от суммы оплаты труда основного персонала.

Управленческий и вспомогательный персонал — это персонал, обеспечивающий деятельность школы по оказанию дополнительных платных образовательных услуг (администрация, бухгалтерия, хозяйственный персонал и другие работники, обеспечивающие условия для оказания дополнительных платных образовательных услуг основным персоналом).

За счёт средств на оплату труда управленческого и вспомогательного персонала производится оплата труда работников централизованных бухгалтерий при отсутствии в школе собственной бухгалтерии;

**в)** норматив хозяйственных расходов (согласно пункту 3.2.1. Методики — не более 30% от суммы материальных затрат;

**г)** норматив средств на развитие материальной базы (согласно пункту 4.3. Методики — формирования цен не более 0,3.

Нормативы по позициям затрат подписывает главный бухгалтер школы (руководитель обслуживающей школу Централизованной бухгалтерии) и утверждает руководитель школы.

Калькуляция цены (проектируемая, отчётная) составляется на каждый вид оказываемых платных услуг в соответствии с Методикой на дополнительные платные образовательные услуги.

Калькуляция оформляется в виде таблицы, содержащей статьи затрат на оказание услуг, расчёты по статьям затрат и суммы по статьям затрат.

### Расчёт цены платной образовательной услуги

Для расчёта себестоимости дополнительных платных образовательных услуг (С) затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по укрупнённым элементам — прямые (Рпр) и косвенные (Ркосв) расходы:

$$C = R_{\text{пр}} + R_{\text{косв}} .$$

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием платной дополнительной образовательной услуги и потребляемые в процессе её оказания:

- расходы на заработную плату основного персонала;

- начисления на заработную плату основного персонала;
- прямые материальные затраты;
- износ мягкого инвентаря;
- амортизация оборудования.

К косвенным расходам относятся те виды затрат, которые необходимы для оказания дополнительных платных образовательных услуг, но которые нельзя включить в себестоимость методом прямого счёта.

Фонд оплаты труда основного персонала (ФОТосн) определяется как сумма произведения размеров почасовой оплаты труда работников (Тчас), занятых оказанием дополнительной платной образовательной услуги на количество часов оказываемой услуги (Кчас) работниками:

$$\text{ФОТосн} = \sum (\text{Тчас}_i \times \text{Кчас}_i) ,$$

где:

ФОТосн — фонд оплаты труда основного персонала;

Тчас<sub>i</sub> — размер почасовой оплаты труда i-го работника;

Кчас<sub>i</sub> — количество часов оказываемой услуги i-м работником.

Сумма оплаты труда основного персонала (ФОТосн) муниципальной школы определяется на основе действующей в школе системы оплаты труда. При этом размер почасовой оплаты труда не может превышать размеров ставок почасовой оплаты работников, определённых при умножении действующего минимального размера оплаты труда на коэффициенты ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к проведению учебных занятий:

- профессор, доктор наук — 0,25;
- доцент, кандидат наук, учитель высшей категории — 0,2;
- учитель первой категории — 0,15;
- лица, не имеющие учёной степени или высшей (первой) категории — 0,1.

Начисления на оплату труда основного персонала (Носн), работающего по трудовым договорам или другим договорам

гражданско-правового характера, определяются в соответствии с законодательством РФ 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.

Материальные затраты (М) рассчитываются на основе фактических данных за предшествующий период. При отсутствии этого вида услуг в предшествующем периоде используются планово-нормативные показатели материальных затрат на оказание дополнительной платной образовательной услуги.

В материальные затраты включаются расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, учебно-наглядных пособий, методических материалов и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания дополнительной платной образовательной услуги и не являющихся амортизируемым имуществом. Если при оказании дополнительной платной образовательной услуги выдаётся раздаточный материал, закладываются расходы на его размножение и оплату услуг.

Износ мягкого инвентаря рассчитывается исходя из фактических расходов на его приобретение и срока использования. Расчёт производится по фактическому списанию на основе актов по формуле:

$$И = \frac{С_{ми} \times Т}{Д \times Ч},$$

где:

С<sub>ми</sub> — фактическая стоимость мягкого инвентаря, используемого при оказании платной дополнительной образовательной услуги (с учётом срока использования мягкого инвентаря), в пересчёте на год;

Т — время оказания платной дополнительной образовательной услуги (часов);

Д — число дней работы, во время которых оказывалась данная услуга, за год;

Ч — количество часов работы школы за день, во время которых оказывалась данная услуга, час.

Расчёт сумм амортизации производится для оборудования со сроком полезного использова-

ния более 12 месяцев и первоначальной стоимостью, превышающей 20000 рублей, непосредственно связанного с оказанием дополнительной платной образовательной услуги, производится в соответствии с действующим законодательством.

Сумма амортизации (А) всех видов оборудования, непосредственно участвующих в оказании дополнительной платной образовательной услуги, рассчитывается пропорционально занятости оборудования в оказании дополнительной платной образовательной услуги:

$$А = \frac{С_{ам} \times Т}{Д \times Ч},$$

где:

С<sub>ам</sub> — сумма амортизации оборудования, используемого при оказании дополнительной платной образовательной услуги;

Т — время оказания платной дополнительной образовательной услуги (часов);

Д — число дней работы, во время которых оказывалась данная услуга, за год;

Ч — количество часов работы учреждения за день, во время которых оказывалась данная услуга, час.

Далее рассчитываются косвенные расходы.

Оплата труда управленческого и вспомогательного персонала (ФОТ<sub>ув</sub>), непосредственно не занятого в оказании платных дополнительных образовательных услуг, включая надбавки, доплаты и другие выплаты стимулирующего характера, производимая по трудовым договорам или договорам гражданско-правового характера.

Методика устанавливает, что сумма оплаты труда управленческого и вспомогательного персонала (ФОТ<sub>ув</sub>) не должна превышать 30% от суммы оплаты труда основного персонала (ФОТ<sub>осн</sub>).

Начисления на оплату труда управленческого и вспомогательного персонала (Нув) включают расходы на оплату единого социального налога в соответствии с налоговым законодательством, а также взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществлённые на сумму оплаты труда

Хозяйственные расходы (Рх) включают общеучрежденческие хозяйственные расходы, включая приобретение канцелярских товаров, справочной литературы, картриджей, бумаги, текущий ремонт копировального оборудования. При этом согласно Методике сумма оплаты хозяйственных расходов (Рх) не должна превышать 30% от суммы материальных затрат (М).

Возмещение затрат на амортизацию зданий и коммунальные расходы (Вз) осуществляется исходя из плановых размеров оплаты коммунальных услуг и размеров амортизации зданий в расчёте на 1 кв. м. площади учреждения пропорционально занимаемой площади и времени оказания дополнительной платной образовательной услуги и определяется по формуле:

$$Вз = \frac{(К + Аз) \times S_y \times T}{S \times Д \times Ч},$$

где:

К — плановая общая сумма оплаты коммунальных услуг в расчёте на год;

Аз — общая сумма амортизации зданий муниципальной школы в расчёте на год, определяемая в установленном порядке;

S — общая площадь помещений муниципальной школы;

S<sub>y</sub> — общая площадь помещений, используемых для оказания дополнительной платной образовательной услуги;

T — время оказания платной дополнительной образовательной услуги (часов);

Д — число дней работы школы за год;

Ч — количество часов работы школы за день, во время которых оказывалась данная услуга, час.

Сумма возмещения затрат на амортизацию зданий и коммунальные расходы (Вз) направляется на текущий ремонт зданий (помещений) школы. Косвенные и прямые расходы составляют себестоимость услуги.

Размер средств на развитие материальной базы и совершенствование образовательного процесса школы (Р) рассчитываются следующим образом: установленный школой коэффициент умножается на сумму себестоимости дополнительной платной образовательной услуги:

$$P = C \times k_p,$$

где:

Р — размер средств на развитие материальной базы и совершенствование образовательного процесса;

С — себестоимость дополнительной платной образовательной услуги;

k<sub>p</sub> — установленный школой коэффициент.

Коэффициент, определяющий размер средств на развитие материальной базы и совершенствование образовательного процесса, устанавливается школой самостоятельно в зависимости от маркетинговой политики, спроса на дополнительные платные образовательные услуги и конкретных условий оказания дополнительных платных услуг. Согласно Методике он не может превышать 0,3. Кроме того, в цену дополнительной платной образовательной услуги включаются налоги, уплачиваемые в соответствии с налоговым законодательством РФ при оказании платных услуг (в том числе налог на прибыль и налог на добавленную стоимость при отсутствии у школы льгот).

Калькуляцию подписывает главный бухгалтер школы (руководитель обслуживающей школу Централизованной бухгалтерии) и утверждает руководитель школы.

Рекомендуется округлять цены в калькуляции до десятков рублей. При отличии фактической наполняемости от плановой разница относится на средства на развитие школы.

## Калькуляция цены на платную услугу «Школа будущего первоклассника»

№ п/п	Вид затрат	Расчёт	Сумма затрат, руб.
1	Оплата труда основного персонала	100 руб./час × 20 час. = 2000 руб. 200 руб./час × 30 час. = 6000 руб.	8000
2	Начисления на оплату труда основного персонала	8000 руб. × 26,2% = 2096 руб.	2096
3	Материальные затраты	Учебные пособия – 12 × 100 руб. = 1200 руб. Расходные материалы (бумага, картридж и др.) – 2800 руб.	4000
4	Износ мягкого инвентаря	Расчёт по формуле $I = \frac{C_{ми} \times T}{D \times Ч}$	200
5	Амортизация оборудования	Расчёт по формуле $A = \frac{C_{ам} \times T}{D \times Ч}$	200
6	Итого прямые расходы	Сумма строк 1–5	14496
7	Оплата труда вспомогательного персонала	8000 руб. × 30% = 2400 руб.	2400
8	Начисления на оплату труда вспомогательного персонала	2400 руб. × 26,2% = 629 руб.	629
9	Хозяйственные расходы	4000 руб. × 30% = 1200 руб.	1200
10	Возмещение затрат на амортизацию зданий и коммунальные расходы	Расчёт по формуле $Vз = \frac{(K + Aз) \times Sy \times T}{S \times D \times Ч}$	1000
11	Итого вспомогательные расходы	Сумма строк 7–10	5229
12	Себестоимость услуги	Сумма строк 6 и 11	19729
13	Средства на развитие учреждения	19729 руб. × 0,2 = 3945 руб.	3945
14	Налог на прибыль	3947 руб. × 24% = 947 руб.	947
15	Итого затраты на оказание платной услуги	Сумма строк 12, 13 и 14	24617

Цена платной услуги для одного учащегося в группе (сумма денежных средств, которую уплачивает потребитель за предоставляемую исполнителем услугу) исходя из плановой наполняемости группы: 24 617 руб. / 12 чел. =

2050 рублей. Если услугу оказывают в течение 10 месяцев, то оплата может производиться в размере 205 рублей в месяц. **НО**