



РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ДЕПАРТАМЕНТА КУЛЬТУРЫ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЛИПЕЦКА

29.12.2016

№ 73-р

г. Липецк

Об утверждении
методических рекомендаций
по формированию цен на платные услуги

В целях упорядочения определения стоимости платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры,

1. Утвердить Методические рекомендации по формированию цен на платные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями культуры и учреждениями дополнительного образования в сфере культуры города Липецка (приложение).
2. Директорам подведомственных учреждений при определении стоимости оказываемой платной услуги использовать вышеуказанные Методические рекомендации с 01.01.2017 года.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на Анакулову Т.И., гл консультанта департамента культуры.

Председатель департамента культуры
администрации города Липецка



В.В. Якимович

Приложение к распоряжению
департамента культуры
администрации города Липецка
от 29.12.2016 № 73-р

**Методические рекомендации по формированию цен на платные услуги,
оказываемые муниципальными учреждениями культуры и
учреждениями дополнительного образования в сфере культуры города
Липецка**

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по формированию цен на платные услуги (далее – Методические рекомендации), оказываемые муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры города Липецка разработаны на основании:

- Гражданского кодекса Российской Федерации;
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 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»;
- 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»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 25.03.1999 № 329 «О государственной поддержке театрального искусства в Российской Федерации»;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказа 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»;
- «Методических рекомендаций по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги», утвержденных Министерством экономики Российской Федерации от 06.12.1995 № СИ-484/7-982;
- Решения Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2006 г. № 894 «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка» (с изменениями);

- Национальный Стандарт РФ ГОСТ 50646-2012 01.01.2014 «Услуги населению. Термины и определения».

1.2. Методические рекомендации устанавливают общие подходы к ценообразованию и применяются для расчета цен на платные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями культуры и дополнительного образования в сфере культуры города Липецка (далее - Учреждения).

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

1.4. Для муниципальных учреждений культуры города Липецка данные методические рекомендации носят рекомендательный характер.

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 городе Липецке - деятельность по созданию, сохранению, распространению и освоению культурных ценностей в целях развития культуры и искусства, самореализации личности, художественно-эстетического и музыкального образования и воспитания.

Учреждение культуры в городе Липецке - юридическое лицо, зарегистрированное на территории города Липецка, 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 учреждений сферы культуры:

- услуги, оказываемые на платной основе учреждениями в рамках своей основной уставной деятельности на регулярной основе, имеющие социально-культурную значимость для развития города Липецка.

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

Основной персонал учреждения культуры - персонал, непосредственно оказывающий услуги в сфере культуры.

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

Прибыль на услугу в сфере культуры - представляет собой превышение цены над себестоимостью услуги, оказываемой в сфере культуры (без налогов и сборов, не относящихся на себестоимость), размер прибыли не ограничивается и определяется учреждением самостоятельно.

Рентабельность услуги в сфере культуры - представляет собой соотношение прибыли и себестоимости услуги в сфере культуры.

Потребитель – юридическое или физическое лицо, для которого оказывается услуга.

Исполнитель – муниципальное учреждение культуры города Липецка, оказывающее платные услуги.

3. Классификация платных услуг, относящихся к основным видам деятельности Учреждений культуры

3.1. Классификация платных услуг включает в себя следующие разделы:

3.1.1. Услуги по предоставлению театрального обслуживания:

- показ спектаклей;
- прочие услуги театров.

3.1.2. Услуги по предоставлению концертного обслуживания:

- организация и проведение концертов;
- прочие услуги концертных организаций и профессиональных творческих коллективов.

3.1.3. Услуги по предоставлению доступа к экспозициям музеев и экспозициям выставок:

- экскурсионное обслуживание;
- показ экспозиции выставок;
- посещение экспозиций и территории музея без экскурсионного обслуживания;
- образовательные программы;
- специализированные музейные программы;
- прочие услуги музеев.

3.1.4. Услуги по библиотечному, информационному и справочному обслуживанию населения, услуги по библиотечному, информационному и справочному обслуживанию детей и юношества:

- информационно-библиографическое обслуживание;
- годовое абонементное обслуживание для организаций;
- доставка читателям книг на дом и к месту работы;
- организация устных журналов, встреч с писателями, литературных вечеров;
- подготовка и проведение книжно-иллюстрированных выставок;
- подготовка и проведение библиографических обзоров и экскурсий по библиотеке;

- выдача читательских билетов.
- ксерокопирование, ламинирование, тиражирование;
- проведение информационных и культурно-массовых мероприятий;
- прочие услуги библиотек.

3.1.5. Услуги по предоставлению дополнительного образования в сфере культуры и искусства;

- предоставление предпрофессионального дополнительного образования;
- обучение в группах раннего гармоничного развития детей от 3 до 6 лет;
- подготовительное обучение для поступления в музыкальные, художественные и школы искусств;
- углубленное изучение предмета;
- получение второго образования;
- прочие услуги детских музыкальных, художественных и школ искусств.

3.1.6. Услуги по развитию самодеятельного (любительского) и художественного творчества:

- проведение творческих мероприятий;
- занятия в творческих объединениях и коллективах;
- показ киноvideофильмов;
- прочие услуги культурно-досуговых учреждений.

3.1.7. Услуги по содействию продвижения киноvideофильмов и национального кинопродукта

- показ (прокат) киноvideофильмов;
- прочие услуги

3.2. Для платных услуг, относящихся к основным видам деятельности Учреждения, оказываемых Учреждением вне рамок муниципального задания, Учреждение формирует и утверждает перечень платных услуг и их цену по согласованию с Учредителем.

4.Основные задачи

Основными задачами данных Методических рекомендаций является:

4.1 Установление предельных цен на муниципальные услуги, оказываемые на платной основе, при формировании муниципальных заданий Учреждениям.

4.2. Оптимизация и упорядочение ценообразования на платные услуги, оказываемые Учреждением.

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

4.4. Повышение эффективности работы Учреждения.

4.5. Обеспечение ценовой доступности услуг Учреждения.

4.6. Стимулирование внедрения новых видов платных услуг и форм обслуживания, повышение качества оказываемых услуг.

5. Основные принципы ценообразования

Основными принципами ценообразования являются:

5.1. Окупаемость затрат на оказание платных услуг Учреждениями города Липецка.

5.2. Протекционизм в культурном обслуживании социально и экономически незащищенных групп и слоев общества.

5.3. Экономическая обоснованность стоимости услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, а также возможности развития и совершенствования материальной базы Учреждения¹.

5.4. Рентабельность работы Учреждения при оказании платных услуг, на которые сложился устойчивый рыночный спрос.

6. Основные принципы ведения учета доходов и расходов от оказания платных услуг

6.1 Учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также получающие доходы из иных источников, в целях налогообложения обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования и за счет иных источников (ст. 321.1 Налогового кодекса РФ).

4.2. Учреждения, осуществляющие приносящую доход деятельность, в учетной политике должны отражать:

- а) виды предоставляемых платных услуг, работ;
- б) порядок распределения накладных расходов;
- в) метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг;
- г) момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров, работ, услуг, облагаемых налогом НДС.

7. Порядок формирования цен на платные услуги

7.1. Для расчета цены платной услуги Учреждением 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.

¹ В соответствии со ст. 40 Налогового кодекса РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен в случае отклонения более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения уровня цен, применяемых по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

7.2. Себестоимость платных услуг, оказываемых Учреждением, включает два вида расходов (ст.318 Налогового кодекса РФ): прямые (**Рпр**) и косвенные (**Ркосв**) и рассчитывается по формуле

$$C = R_{пр} + R_{косв}$$

7.2.1. 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 основного персонала определяются в соответствии со ст.255 Налогового кодекса Российской Федерации.

Оплата труда работников Учреждения определяется на основе Решения Липецкого городского Совета депутатов от 21.10.2006г. № 894 «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Липецка» (с изменениями).

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:

1. Должностной оклад (тарифную ставку).
2. Выплаты стимулирующего характера, в том числе: за стаж, премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство и др.
3. Выплаты стимулирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки за сложность и напряженность, за совмещение профессий, за расширение зон обслуживания, за сверхурочную работу в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Надбавки и доплаты, обусловленные регулированием оплаты труда Учреждения.
5. Другие виды выплат, предусмотренные трудовым договором, произведенные в пользу работника.

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

Носн - Начисления на оплату труда 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.

Мз - Материальные затраты (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).

Ап - Плата за аренду помещений, сооружений 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.

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

Износ мягкого инвентаря может быть определен по формуле:

$$\text{Ими} = \frac{\sum \text{Фсми}_i}{\text{Рд} * \text{Вд}} * \text{Т}$$

где

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

Т - 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 20000 рублей (ст.256 Налогового кодекса РФ)².

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

$$Ca_i = Bc_i / Cn_i,$$

где

Bc_i – балансовая стоимость i -ого вида оборудования;

Cn_i – установленный максимальный срок использования i -ого вида оборудования.

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

$$Сам = \frac{\sum (Ca_i)}{Rд * Вд} * T,$$

где

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

$Rд$ - 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:

$$R_{\text{косв}} = \Phi O T_{\text{оу}} + N_{\text{оу}} + P_x + A_z + P_{\text{проч}},$$

Косвенными расходами, при оказании услуг в сфере культуры являются:

а) Расходы на оплату труда общеучрежденческого персонала ($\Phi O T_{\text{оу}}$) включают заработную плату общеучрежденческого персонала, непосредственно не занятого в оказании платных услуг, надбавки, доплаты и

² Амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов определяются в соответствии с едиными нормами амортизационных отчислений, установленными законодательством РФ в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

другие выплаты стимулирующего характера в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и города Липецка. Муниципальные Учреждения, оказывающие услуги в сфере культуры, могут учитывать надбавки, установленные своим локальным нормативным актом.

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.

в) Хозяйственные расходы (**Р_х**) 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 (**А_з**), 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 20 000 рублей (ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации).

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

Амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов определяются в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» и классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

д) Прочие расходы (**Р_{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 (ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации) 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 непосредственно в муниципальном Учреждении 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 (ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации).

В себестоимость конкретной i -ой платной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально прямым расходам, приходящимся на платную услугу через расчетный коэффициент косвенных расходов (**Ккр**):

$$R_{\text{косв}_i} = R_{\text{пр}_i} * K_{\text{кр}}$$

где

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

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

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

Коэффициент косвенных расходов (**Ккр**) 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:

$$K_{кр} = \sum R_{косв_i} / \sum R_{пр_i},$$

где

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

$\sum R_{пр_i}$ - сумма прямых расходов в расчете на весь объем оказанных платных услуг за год.

8. Коэффициенты дискриминации цен

Цены на базовые платные услуги регулируются коэффициентами дискриминации цен, которые подразделяются на два вида:

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

8.2. Коэффициенты дискриминации цен, регулирующие спрос на услугу, ($K_{рс}$) применяются для увеличения цены на базовые платные услуги (экскурсия на иностранном языке, новые услуги, премьерный показ спектакля и т.п.) или для уменьшения цены на базовые платные услуги (посещение музея без экскурсионного сопровождения, экскурсии в утреннее время или будние дни, спектакли текущего репертуара, катание на аттракционах в будничные дни и т.д.).

9. Налогообложение

9.1. При формировании цены на платные услуги, оказываемые Учреждением, необходимо учитывать налог на добавленную стоимость.

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

- услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг;

- услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов учреждений культуры и искусства;

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

- услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек;
- услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд учреждений культуры и искусства;
- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства;
- 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;
- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов;
- права на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

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, парки, зоопарк и т.п.

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

10. Примеры расчета цен на платные услуги

10.1 Пример расчета коэффициента косвенных расходов (Ккр)

Коэффициент косвенных расходов (Ккр) определим исходя из фактических данных предшествующего периода (год) как соотношение суммы косвенных расходов ($\sum R_{\text{косв}}$) к сумме прямых расходов ($\sum R_{\text{пр}}$):

$$\text{Ккр} = \sum R_{\text{косв}_i} / \sum R_{\text{пр}_i}$$

Данные для расчета коэффициента косвенных расходов (Ккр) приведены в Таблице 1:

Наименование	Сумма (руб.)	Прямые расходы (Рпр) (руб.)	Косвенные расходы (Ркосв) (руб.)
1. Заработная плата, всего	2200	1000	1200
в том числе:			
- административно-управленческий персонал	1100		1100
- основной персонал, связанный с выполнением платной услуги	1000	1000	
- прочий персонал	100		100
2. Начисления на заработную плату 30,2%:	664,4	302	362,4
3. Материальные затраты	100		100
4. Амортизация	70		70
5. Коммунальные услуги	250		250
6. Износ мягкого инвентаря	12		12
7. Аренда помещений	25		25
8. Транспортные услуги	80		80
9. Услуги связи	60		60
10. Хозяйственные расходы	10		10
11. Прочие расходы	15		15
Итого	3486,4	1302,0	2184,4

Используя данные Таблицы 1, рассчитаем коэффициент косвенных расходов (Ккр):

$$Ккр = 2184,4/1302,0 = 1,68$$

10.1.1. Пример расчета цены экскурсионного обслуживания (1 экскурсионного часа)

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Расходы на оплату труда экскурсовода (ФОТосн) 1 категории 10890,0 руб., фонд рабочего времени в месяц составляет в среднем 166 часов, расходы на оплату труда за 1 экскурсионный час (45 минут) равны:

$$10890 * 45 / (60 * 166) = 49,2 \text{ (руб.)}$$

б) Начисления на оплату труда (Носн) составляют 30,2%:

$$49,2 * 30,2\% = 14,9 \text{ (руб.)}$$

в) Итого прямые расходы (Рпр) в расчете на 1 экскурсионный час:

$$49,2 + 14,9 = 64,1 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 1,69) в расчете на 1 экскурсионный час:

$$64,1 * 1,68 = 107,7 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость 1 экскурсионного часа рассчитывается как сумма прямых (Рпр) и косвенных расходов (Ркосв):

$$64,1 + 107,7 = 171,8 \text{ (руб.)}$$

- 4) Прибыль при рентабельности 10% составит:
 $171,8 * 0,10 = 17,2$ (руб.)
- 5) Цена 1 экскурсионного часа с учетом прибыли составит:
 $171,8 + 17,2 = 189$ (руб.)

10.1.2. Пример расчета цены 1 входного билета в музей

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Расходы на оплату труда кассира (ФОТосн) в месяц – 7500,0 руб., при среднегодовом количестве рабочих дней в месяце – 21 день расходы на оплату труда за 1 день составят:

$$7500,0/21=357,1 \text{ (руб.)}$$

б) Начисления на оплату труда (Носн) равны 30,2%:

$$357,1 * 30,2\% = 107,8 \text{ (руб.)}$$

в) Затраты (Мз) на изготовление бланка 1 входного билета при условии, что расходы на изготовление 4000 билетов составляют 24000,0 руб.:

$$24000,0/4000= 6,0 \text{ (руб.)}$$

г) Итого прямые расходы (Рпр) при условии средней посещаемости музея в день 30 человек составили:

$$(357,1+107,8)/30+6,0 = 21,5 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 1,68) составляют:

$$21,5 \times 1,69 = 36,3 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость 1 входного билета рассчитывается как сумма прямых (Рпр) и косвенных расходов (Ркосв):

$$21,5 + 14,6 = 36,1 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности 15% составит:

$$36,1 * 0,15 = 5,4 \text{ (руб.)}$$

5) Цена 1 входного билета с учетом прибыли составляет:

$$36,1+5,4=41,5 \text{ (руб.)}$$

10.1.3. Пример расчета цены ксерокопирования 1 листа (формат А4)

1) Прямые расходы (Рпр) рассчитываются по формуле:

$$Рпр = \text{ФОТосн} + \text{Носн} + \text{Мз} + \text{Сам},$$

а) Расходы на оплату труда сотрудника (ФОТосн) в месяц равны 10 000,0 руб.

б) Начисления на оплату труда (Носн) в месяц составляют 30,2%:

$$10000,0 * 30,2\% = 3020,0 \text{ (руб.)}$$

в) Затраты (Мз) рассчитываем, исходя из расходов на картриджи и бумагу. Производительность картриджа стоимостью 1120,0 руб. – 11000 ксерокопий, при цене пачки бумаги в 500 листов 150,0 руб., затраты на 1 лист составят:

$$150,0/500+1120,0/11000=0,4 \text{ (руб.)}$$

г) Амортизационные отчисления за месяц (Сам) рассчитываем, исходя из балансовой стоимости ксерокса (40900,0 руб.) и срока его службы (3 года):

$$40900,0/(3*12)=1136,0 \text{ руб.}$$

д) Итого прямые расходы (Рпр) при изготовлении 5000 ксерокопий в месяц составят:

$$(10\ 000,0+3020+1136,0)/5000+0,4= 3,23 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 1,68) составляют:

$$3,23 \times 1,68 = 5,43 \text{ (руб.)}$$

- 3) Себестоимость 1 листа ксерокопии рассчитывается как сумма прямых (Рпр) и косвенных расходов (Ркосв):
 $3,23+5,43=8,66$ (руб.)
- 4) Прибыль при рентабельности 5% составит:
 $8,66*0,05=0,43$ (руб.)
- 5) Цена 1 листа ксерокопии с учетом прибыли составит:
 $8,66+0,43=9,09$ (руб.)

10.1.4. Пример расчета цены проведения торжественного мероприятия, концерта (1 час)

- 1) Прямые расходы (Рпр):
- Фонд оплаты труда (ФОТосн) 8 сотрудников, занятых в организации и проведении торжественного мероприятия, в месяц составляет 60548,0 руб., месячный фонд времени (Т) равен 166 часов, фонд оплаты труда в час составляет:
 $60548,0/166=364,7$ (руб.)
 - Начисления на оплату труда (Носн) составляют 30,2%:
 $364,7 * 30,2\% = 109,2$ (руб.)
 - Материальные затраты (Мз) на мероприятие составляют 1250,0 руб.
 - Итого прямые расходы (Рпр) составят:
 $364,7+109,2+1250,0=1723,9$ (руб.)
- 2) Косвенные расходы (Ркосв) в учреждении составляют 1,68 от прямых расходов (Рпр)
 $1723,9 \times 1,68 = 2896,2$ (руб.).
- 3) Себестоимость рассчитывается как сумма прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов и составит:
 $1723,9+2896,2=4620,1$ (руб.)
- 4) Прибыль при рентабельности 10% составит:
 $4620,1*0,1=462,0$ (руб.)
- 5) Стоимость торжественного мероприятия (1 час) с учетом прибыли
 $4620,1 + 462,0=5082,1$ (руб.)
- 6) Налог на добавленную стоимость 18%:
 $5082,1*0,18=914,8$ (руб.)
- 7) Цена 1 часа торжественного мероприятия составит:
 $5082,1+914,8=5996,9$ (руб.)

10.1.5. Пример расчета цены проведения семинара (1человек/8час.)

- 1) Прямые расходы (Рпр):
- Фонд оплаты труда (ФОТосн) 4 сотрудников, занятых в организации и проведении семинара, в месяц составляет 56060,0 руб., фонд оплаты труда за однодневный семинар составит:
 $56060,0/21=2669,5$ (руб.)
 - Начисления на оплату труда (Носн) составляют 30,2%:
 $2669,5 * 30,2\% = 806,2$ (руб.)
 - Материальные затраты (Мз) включают затраты на подготовку учебных материалов 500,0 руб.
 - Аренда помещения для проведения однодневного семинара –3500,0 руб.

д) Итого прямые расходы (Рпр) для 1 слушателя 8-часового семинара составят (в группе 10 человек):

$$(2669,5+806,2+500,0+3500,0)/10=747,6 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) в учреждении составляют 1,68 от прямых расходов (Рпр)

$$747,6 \times 1,68 = 1256,0 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость рассчитывается как сумма прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов и составит:

$$747,6+1256,0= 2003,6 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности 30% составит:

$$2003,6 \times 0,3 = 601,2 \text{ (руб.)}$$

5) Стоимость 8-часового семинара с учетом прибыли:

$$2003,6+601,2=2604,8 \text{ (руб.)}$$

6) Налог на добавленную стоимость 18%:

$$2604,8 \times 0,18 = 468,9 \text{ (руб.)}$$

7) Цена 8-часового семинара для 1 слушателя составит:

$$2604,8+468,9= 3073,7 \text{ (руб.)}$$

10.2. Пример расчета коэффициента косвенных расходов (Ккр) для театров

Данные для расчета коэффициента косвенных расходов (Ккр) для театров приведены в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Сумма расходов (руб.)	Прямые расходы (Рпр) (руб.)	Косвенные расходы (Ркосв) (руб.)
1. Заработная плата, всего:	21 748 500	16 433 076	5 315 424
в том числе:			
-административно-управленческий персонал	2 815 668		2 815 668
актеры	7 339 644	7 339 644	
- художественно-постановочный персонал	9 093 432	9 093 432	
- прочий персонал	2 499 756		2 499 756
2. Начисления на заработную плату 30,2%:	6 568 047	4 962 789	1 605 258
3. Коммунальные услуги	1 355 000		1 355 000
4. Текущий ремонт	250 000		250 000
5. Транспортные услуги	170 000		170 000
6. Услуги связи	80 000		80 000
7. Хозяйственные расходы	595 000		595 000
8. Прочие расходы	378 000		378 000
9. Аренда помещений	55 000		55 000
Итого	31 199 547	21 395 865	9 803 682

Коэффициент косвенных расходов (Ккр) определим, исходя из фактических данных предшествующего периода (за год) как соотношение суммы косвенных расходов ($\sum R_{\text{косв}}$) к сумме прямых расходов ($\sum R_{\text{пр}}$):

$$K_{\text{кр}} = \sum R_{\text{косв}_i} / \sum R_{\text{пр}_i} \quad (10)$$

Используя данные Таблицы 2, рассчитаем коэффициент косвенных расходов (Ккр):

$$K_{\text{кр}} = 9803682/21395865=0,46$$

10.2.1. Пример расчета цены 1 билета в театр

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Фонд оплаты труда основного персонала (ФОТосн) за год – 16433076,0 (руб.)

б) Начисления на оплату труда за год (Носн) равны 30,2% и составят:

$$16433076,0 * 30,2\% = 4962789,0 \text{ (руб.)}$$

в) Итого прямые расходы (Рпр) за год

$$16433076,0 + 4962789,0 = 21395865,0 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) составляют:

а) Фонд оплаты труда АУП и прочего персонала (ФОТоу) за год - 5315424,0 руб.

б) Начисления на оплату труда за год (Ноу) составляют 30,2%:

$$5315424,0 * 30,2\% = 1605258,0 \text{ (руб.)}$$

в) Расходы на коммунальные, транспортные и другие услуги за год составили:

$$1355000 + 250000 + 170000 + 80000 + 595000 + 378000 + 55000 = 2883000,0 \text{ (руб.)}$$

г) Итого косвенные расходы (Ркосв) за год:

$$5315424,0 + 1605258,0 + 2883000,0 = 9803682,0 \text{ (руб.)}$$

3) В год проводится 165 спектаклей. В театре 350 мест, при наполняемости театра в среднем – 80%, на один спектакль - $350 * 0,80 = 280$ билета, за год количество билетов составит:

$$165 * 280 = 46200 \text{ (билетов)}$$

4) Себестоимость 1 билета определяется как сумма прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов, деленная на количество билетов:

$$(21395865,0 + 9803682,0) / 46200 = 675,3 \text{ (руб.)}$$

5) Прибыль при рентабельности 10 % составляет:

$$675,3 * 0,10 = 67,5 \text{ (руб.)}$$

6) Цена 1 билета с учетом прибыли составит:

$$675,3 + 67,5 = 742,8 \text{ (руб.)}$$

10.2.2. Пример расчета цены 1 выездного спектакля

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Фонд оплаты труда (ФОТосн) 8 актеров за 1 день - 4732,19 руб.

б) Начисления на фонд оплаты труда (Носн) равны 30,2%:

$$4732,19 * 30,2\% = 1429,12 \text{ (руб.)}$$

в) Итого прямые расходы (Рпр):

$$4732,19 + 1429,12 = 6161,31 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 0,46) составляют:

$$6161,31 * 0,46 = 2834,20 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость выездного спектакля равна сумме прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов:

$$6161,31+2834,2=8995,5 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности 35% составит:

$$8995,5 * 0,35 = 3148,4 \text{ (руб.)}$$

5) Цена выездного спектакля с учетом прибыли составит:

$$8995,5+3148,8 = 12144,3 \text{ (руб.)}$$

10.2.3. Пример расчета цены 1 Новогоднего утренника

1) Прямые расходы (Рпр):

$$Рпр = \Phi O T o c n + H o c n + M z + C a m,$$

а) Фонд оплаты труда (ФОТосн) 5 актеров в месяц 65067,50 руб. Месячный фонд времени 1 актера – 166 час. Если в день проводится две елочных утренника, то фонд оплаты труда за 1 елочную интермедию равен:

$$65067,50 / (166 * 2) = 196,0 \text{ (руб.)}$$

б) Начисления на оплату труда (Носн) составляют 30,2%:

$$196,0 * 30,2\% = 59,2 \text{ (руб.)}$$

в) Затраты (Мз) на призы для победителей в конкурсах 545,0 (руб.), транспортные расходы 850,0 (руб.), стоимость костюмов Деда Мороза и Снегурочки составляет 4200,0 руб. Если елочных утренника проводятся дважды в день в течение 30 дней, то затраты составят:

$$(4200,0 / (30 * 2) * 100\%) + 545 + 850 = 1392,1 \text{ (руб.)}$$

г) Итого прямые расходы (Рпр):

$$196,0 + 59,2 + 1392,1 = 1647,2 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 0,46) составят:

$$1647,2 * 0,46 = 757,7 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость 1 елочной интермедии равна сумме прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов и составит:

$$1647,2 + 757,7 = 2404,9 \text{ (руб.)}$$

10.3. Расчет коэффициента косвенных расходов (Ккр) в образовательном учреждении

Данные для расчета коэффициента косвенных расходов (Ккр) в образовательном учреждении приведены в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Сумма расходов за год (руб.)	Прямые расходы (Рпр) за год (руб.)	Косвенные расходы (Ркосв) за год (руб.)
1. Заработная плата всего:	4 737 504	3 268 260	1 469 244
в том числе:			
- административно-управленческий персонал	960 744		960 744
- педагогический персонал	3 268 260	3 268 260	
- прочий персонал	508 500		508 500
2. Начисления на заработную плату 30,2%:	1 430 726	987 014	443 712

3. Амортизация оборудования	215 000		215 000
4. Аренда помещений	119 000		119 000
5. Коммунальные услуги	30 472		30 472
6. Текущий ремонт	62 239		62 239
7. Услуги транспорта	37 216		37 216
8. Хозяйственные расходы	205 890		205 890
9. Прочие расходы	98 166		98 166
Итого	6 936 213	4 255 274	2 680 939

Коэффициент косвенных расходов (Ккр) определим исходя из фактических данных предшествующего периода (за год) как соотношение суммы косвенных расходов ($\sum R_{\text{косв}}$) к сумме прямых расходов ($\sum R_{\text{пр}}$):

$$K_{\text{кр}} = \sum R_{\text{косв}_i} / \sum R_{\text{пр}_i} \quad (11)$$

Используя данные Таблицы 3, рассчитаем коэффициент косвенных расходов (Ккр):

$$K_{\text{кр}} = 2680939/4255274=0,63$$

10.3.1. Пример расчета цены 1 часа обучения в образовательном учреждении

1) Прямые расходы (Рпр)

а) Фонд оплаты труда преподавателя (ФОТосн) – 9916,0 руб. за 72 часа в месяц, оплата за час составит:

$$9916,0/72=138,0 \text{ (руб.)}$$

б) Начисления на оплату труда (Носн) равны 30,2%:

$$138,0*30,2\%=46,7 \text{ (руб.)}$$

в) Итого прямых расходов (Рпр):

$$138,0+46,7=184,7 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр= 0,63) составляют:

$$184,7 * 0,63 = 116,4 \text{ руб.}$$

3) Себестоимость 1 часа обучения равна сумме прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов и составляет:

$$184,7 + 116,4 = 301,1 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности в 5% составит:

$$301,1 * 0,05 = 15,1$$

5) Цена 1 часа консультации составит:

$$301,1+15,1=316,2 \text{ (руб.)}$$

10.3.2. Пример расчета цены проведения мастер – класса (1 час)

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Фонд оплаты труда преподавателя (ФОТосн) – 10900,0 руб., при средней нагрузке - 72 часа в месяц, оплата труда за 1 час составит:

$$10900,0/72=151,4 \text{ (руб.)}$$

б) Начисления на оплату труда (Носн) равны 26,2%:

$$151,4*26,2\%=45,7 \text{ (руб.)}$$

в) Итого прямых расходов (Рпр)

$$151,4+45,7=197,1 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 0,63) составят:

$$197,1 * 0,63 = 124,2 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость 1 часа проведения мастер-класса равна сумме прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов и составляет:

$$197,1+124,2=321,3 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности 30% составит:

$$321,3 * 0,3 = 96,4 \text{ (руб.)}$$

5) Цена 1 часа проведения мастер - класса с учетом прибыли составит:

$$321,3+96,4=417,7 \text{ (руб.)} \gg$$

10.3.3. Пример расчета цены обучения для одного учащегося в год

1) Прямые расходы (Рпр):

а) Заработная плата преподавателя 10800,0 руб., с учетом 15% надбавки за наличие лауреатов:

$$10800,0 * 1,15 = 12420,0 \text{ (руб.)}$$

при средней нагрузке на одного преподавателя – 72 час в месяц, оплата труда за 1 час составит:

$$12420,0 / 72 = 172,5 \text{ (руб.)}$$

б) Заработная плата концертмейстера с учетом 15% надбавки за наличие лауреатов:

$$10450,0 * 1,15 = 12017,5 \text{ (руб.)}$$

При средней нагрузке одного концертмейстера – 96 час. оплата труда за 1 час составит:

$$12017,5 / 96 = 125,0 \text{ (руб.)}$$

в) Занятия проводятся как групповые (для расчета определим численность группы - 10 человек), так и индивидуальные. Один курс обучения включает:

- групповые занятия по специальным дисциплинам – 37 часов, практические занятия – 5 часов, экзамены - 2,5 часа, 30 концертмейстерских часов, индивидуальные занятия по специальным дисциплинам – 97 часов и 65 концертмейстерских часов.

Фонд оплаты труда (Фосн) за обучение для одного учащегося составит:

$$((37+5+2,5) * 172,5 + 30 * 125,0) / 10 + 97 * 125,0 + 65 * 125,0 = 26000,0 \text{ (руб.)}$$

г) Начисления на фонд оплаты труда (Носн) составляют 30,2%:

$$26000,0 * 30,2\% = 7852,0 \text{ (руб.)}$$

д) Итого прямых расходов (Рпр):

$$26000,0 + 7852,0 = 33852,0 \text{ (руб.)}$$

2) Косвенные расходы (Ркосв) (при Ккр = 0,63) составят:

$$33852,0 * 0,63 = 21326,8 \text{ (руб.)}$$

3) Себестоимость обучения для одного учащегося равна сумме прямых (Рпр) и косвенных (Ркосв) расходов:

$$33852,0 + 21326,8 = 55178,8 \text{ (руб.)}$$

4) Прибыль при рентабельности 5% составит:

$$55178,8 * 0,05 = 2759,0 \text{ (руб.)}$$

5) Цена обучения для одного учащегося с учетом прибыли составит:

$$55178,8 + 2759,0 = 57937,8 \text{ (руб.)}$$