

УДК 35.072.6

**ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ
УЧРЕЖДЕНИЙ**

Федорцова В.А.*ст. преподаватель**ФГБОУ «Петрозаводский государственный университет»,**г. Петрозаводск, Россия*

Аннотация: Актуальным является увеличение доходности учреждений государственного сектора, что влечет утверждение перечня платных услуг и разработки ценовой политики. В статье анализируется порядок определения цен и условий предоставления услуг учреждениями, приносящей доход. Рассмотрены особенности оказания платных услуг медицинских, культурных и образовательных учреждений. Определена структура расходов себестоимости и обязательность включения перечня платных услуг в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Выделены существенные условия договора на оказание услуг. Существенным условием является не замещение основного вида деятельности платными услугами. Признание выручки осуществляется по методу начисления или по кассовому методу в момент получения средств по виду платной деятельности. Приведен пример предоставления платных услуг по дополнительному обучению в школе. Проанализирован порядок учета и отчетности. Определены проблематика и рекомендации осуществления платных услуг.

Ключевые слова: доход, расходы, платные услуги, учреждение, учет.

**FEATURES OF IMPLEMENTATION OF PAID SERVICES OF
INSTITUTIONS**

Fedortsova V.A.

postgraduate,

Petrozavodsk state University,

Petrozavodsk, Russia

Annotation: It is relevant to increase the profitability of public sector institutions, which entails the approval of the list of paid services and the development of pricing policies. The article analyzes the procedure for determining prices and conditions for the provision of services by income-generating institutions. The features of the provision of paid services of medical, cultural and educational institutions are considered. The structure of cost costs and the mandatory inclusion of the list of paid services in the plan of financial and economic activities of the institution. The essential terms of the service agreement are highlighted. An essential condition is not the replacement of the main activity with paid services. Revenue is recognized on an accrual basis or on a cash basis at the time of receipt of funds by type of paid activity. An example of the provision of paid services for additional education at school is given. The order of accounting and reporting is analyzed. Identified issues and recommendations for the implementation of paid services.

Keywords: income, costs, paid services, institution, accounting.

В настоящее время является актуальным получение дополнительного дохода от оказания платных услуг учреждениями государственного (муниципального) сектора и служит, прежде всего, не увеличению доходности самого учреждения, а обеспечению основных расходов и расходов по оказываемой платной услуге.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Учреждение имеет право осуществлять платные услуги только в случае выполнения государственного (муниципального) задания [1] в рамках осуществления приносящей доход деятельности в соответствии с учредительными документами и положением о перечне платных услуг.

Цены на платные услуги разрабатываются в учреждениях специалистами бухгалтерии или экономистом самостоятельно на основании калькуляции на каждый вид услуг по себестоимости единицы (на 1 слушателя, на 1 билет, на 1 снимок зуба) либо утверждаются государственными (муниципальными) органами, в ведении которых находятся. Ценовая политика и локальные акты согласовываются и утверждаются учредителем.

Например, для МУП ДО ПКО «ДЮЦ» в соответствии со статьей 141 Устава Петрозаводского городского округа и на основании протокола заседания комиссии по регулированию цен, тарифов, наценок, надбавок на товары, работы и услуги субъектов ценового регулирования и комитета социального развития, утверждается прейскурант цен на платные дополнительные услуги. Вид деятельности МУП ДО ПКО «ДЮЦ» подотчетен комитету социального развития Администрации Петрозаводского городского округа[11].

В учреждениях утверждается положение о порядке и условиях предоставления платных услуг и о порядке оплаты труда, работников занятых оказанием платных услуг. Учреждения обязаны в соответствии со ст. 10 Закона о защите прав потребителей[3] предоставлять потребителю необходимую и достоверную информацию об оказываемых услугах.

Основная формула расчета цен на платные услуги содержит себестоимость услуги, прибыль и налог на добавленную стоимость (в случае налогообложения).

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

При расчете себестоимости услуг следует учитывать стандартное разделение расходов на прямые и накладные.

К прямым расходам принято относить оплату труда, начисления на оплату труда, материальные затраты, амортизацию и прочие непосредственно связанные с услугой расходы (транспортные расходы).

К накладным расходам по методу прямого расчета включают оплату работы вспомогательного персонала, начисления на оплату труда, хозяйственные затраты общего назначения (коммунальные услуги), командировочные расходы и прочие затраты. В частности, в образовательных учреждениях, накладные расходы могут быть включены пропорционально от прямых расходов либо устанавливается норматив отчислений 15-60% от суммы поступления за услугу или в целом от группы (по смете). Также предусматриваются резервные средства для будущих расходов в целом по улучшению материальной базы или рекламы.

Если услуга подлежит налогообложению, то учитываются суммы налогов в расходах, например, налог на прибыль. А применение специального режима налогообложения утверждается отдельно от учетной политики финансового учета, как учетная политика по выбранному режиму.

В учреждениях устанавливаются приказом руководителя учреждения льготы по оплате услуг. Например, скидка постоянного клиента, по категориям (школьники, пенсионеры), по статусу (сотрудник, выпускник, студент), по количеству услуг (абонемент).

Во всех случаях учреждения не имеют право возмещать расходы по платным услугам за счет финансирования расходов в рамках основной деятельности. Расходование средств, полученных от оказания платных услуг, осуществляется в соответствии с планируемыми доходами, утвержденными планом финансово-хозяйственной деятельности по экономической классификации расходов. Стандартно планируются доходы от платы за

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

дополнительные образовательные услуги и расходы, связанные с их оказанием.

Рассмотрим особенности осуществления платных услуг в медицинских учреждениях.

Перечень платных услуг медицинских учреждений определяется лицензией на осуществление медицинской деятельности и утверждается главным врачом. Услуги предоставляются в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства от 04.10.2012 № 1006[5].

Существенным являются обязательное условие «предоставления» медицинских платных услуг, в частности, услуга предоставляется на отличных условиях от программ государственной гарантии осуществления бесплатных услуг, а также, если услуга предоставляется анонимно, либо пациент является иностранным гражданином (апатридом), либо нуждается и обращается за платной услугой.

Между исполнителем и заказчиком платной медицинской услуги заключается договор и письменное добровольное согласие на проведение медицинской услуги от заказчика.

Виды платных услуг включаются в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в то же время необходимо четко распределить расходы по услуге, в частности расходы на оплату труда и страховые взносы персонала, участвующего в предоставлении платной услуги. Также средства используются в соответствии с уставной деятельностью, в частности, приобретение материалов, оплата коммунальных услуг и прочие накладные расходы.

Рассмотрим особенности осуществления платных услуг в образовательных учреждениях.

Образовательные учреждения разрабатывают локальный акт на основании правил, утвержденных Постановлением Правительства от Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

15.08.2013 № 706[6]. Внутренний акт определяет порядок ценообразования платных образовательных услуг, форму договорных отношений. Доходы учитываются по видам услуг при разработке плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Существенным условием договора на оказание образовательных платных услуг являются следующие формулировки: «направление подготовки», «название образовательной программы», «форма обучения», «отказ заказчика от оказания услуг», «оплата при отчислении по фактически понесенным расходам», «условия одностороннего расторжения договора».

Образовательные услуги предоставляются без обложения налога на добавленную стоимость, что указывается в договоре. В образовательных учреждениях возможны накладные расходы по членским взносам, командировочным расходам по повышению квалификации лиц, занятых в оказании платных услуг.

В договоре необходимо указать условия корректировки цены, в частности, при изменении объема услуг, изменении нормативно-правовых актов[2].

Рассмотрим особенности осуществления платных услуг в учреждениях культуры.

Перечень и сроки осуществления учреждением культуры платных услуг определяются локальным актом. Если предусмотрено лицензирование платной деятельности, то срок осуществления устанавливается в соответствии с лицензией.

Договор заключается по правилам предусмотренных гражданским законодательством, в частности, при осуществлении немедленной услуги договор может быть заключен в простой устной форме в соответствии с п. 2 ст. 159 Гражданского кодекса РФ[2].

В соответствии с п. 34 Положения № 609 культурные учреждения самостоятельно устанавливают цены (тарифы) на платные услуги[4]. При формировании цен на платные услуги руководствуются Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги[7].

Рассмотрим особенности налогообложения платных услуг.

Казенные учреждения, например, медицины и культуры, средства от платной деятельности не включают в доходы при расчете налога на прибыль и налогом на добавленную стоимость не облагаются.

Бюджетные и автономные учреждения средства от платной деятельности признают доходами от реализации при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и применяют установленную ставку (0%, 10%, 20%).

Признание выручки осуществляется по методу начисления или по кассовому методу в момент получения средств по виду платной деятельности. Разовые услуги отражаются по факту, а услуги длительного характера учитываются равномерно поэтапно исходя из условий договора.

Если бюджетные или автономные учреждения реализуют готовую продукцию и услуги, признаваемые объектами налогообложения налога на добавленную стоимость, то следует начислить налог в момент отгрузки (передачи) продукции или при получении аванса, исключением является освобождение от уплаты налога.

Проанализируем на примере предоставления платных услуг по дополнительному обучению в школе.

Доходы за дополнительные образовательные услуги рассчитываются исходя из списочного состава группы, ежемесячной оплаты и количества месяцев предоставления услуг, например, «малышкина школа», «занимательная математика». Ценообразование основывается на принципе
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

полного возмещения расходов на оказание платных услуг, т.е. стоимости затраченных ресурсов.

Изначально определяется потенциальная аудитория потребителей, т.е. возрастная категория. В частности, курс «занимательная математика» логично использовать для учащихся начиная со 2 класса, также необходимо разграничить группы по освоению математики, т.е. по классам со 2-11 классы. Начиная с 8 класса можно проводить усложненный курс.

Курс «малышкина школа» включает потенциальных потребителей из младшей возрастной категории, но в большей степени оценивается потенциальные возможности и требования к освоению знаний, приобретения умений и применения навыков законных представителей.

Для проведения занятий необходимо привлекать профессионалов. Например, преподавателей университета, сотрудников предприятий, применяющих знания, умения и навыки математики в профессиональной деятельности.

Рассмотрев общие положения по доходности учреждений от иной деятельности, проанализируем порядок учета и отчетности.

В соответствие с Инструкцией № 33н организации бюджетной сферы, в частности, государственные (муниципальные) автономные и бюджетные учреждения, при формировании отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)[9].

Особенности учета и отчетности[9,10,11]:

- доходы от оказания платных услуг относятся на статью 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов;

- доходы учреждения от оказанных работ, услуг поступают на лицевой счет через карту покупателя (дебету счета 201 23 и кредиту счета 205 31), так и в кассу учреждения;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- показатели формируются по кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений, виду выбытий;

- по строкам 731, 732 отражается сумма оборотов денежных средств между счетами учреждения (обособленного подразделения), счетами и кассой учреждения (обособленного подразделения), включая операции по движению денежных средств между счетами 201 11 и 201 23, кроме оборотов в корреспонденции со счетом 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». Операции по внесению денежных средств с использованием карты здесь не показываются;

- к счетам аналитического учета счета 0 201 00 000 открываются забалансовые счета 17 «Поступление денежных средств» - при отражении поступлений и возвратов доходов; при отражении движений между счетами, счетами и кассой (например, инкассация на банковский счет, сдача наличных из кассы на счет, зачисление наличных на счет учреждения, снятие наличных со счета и т.д.) и 18 «Выбытия денежных средств».

Бухгалтерские записи по внесению денежных средств на лицевой счет с использованием банковской карты будут выглядеть следующим образом:

Дебет КДБ 2 205 31 56X Кредит КДБ 2 401 10 131 - начислен доход от оказанных услуг;

Дебет КИФ 2 201 23 510, увеличение забалансового счета 17 (КВД 130)
Кредит КДБ 2 205 31 66X - оплачены оказанные услуги с использованием банковской карты;

Дебет КИФ 2 201 11 510, увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510) Кредит КДБ 2 201 23 610, уменьшение забалансового счета 17 (КОСГУ 610) - зачислены денежные средства на лицевой счет учреждения.

Во второй корреспонденции счетов к забалансовому счету 17 следует указывать статью 130 аналитической группы подвида доходов бюджетов Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

вместо статьи 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

Таким образом, оплата услуг с использованием банковской карты отражается в разделе «Доходы» отчета (ф. 0503737) и по строке 710 в отрицательном значении. Показатели в строке 731 эта операция не формирует. В свою очередь, поступление на лицевой счет учреждения денежных средств отражается в разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» отчета (ф. 0503737):

- в графе 6 по строкам 720 и 732 - выбытие со счета 201 23 (оборот в дебет счета 201 11 с кредита счета 201 23);
- в графе 5 по строкам 710 и 731 - поступление на счет 201 11 (оборот в дебет счета 201 11 с кредита счета 201 23).

Подводя итог, важно акцентировать внимание на устанавливающие документы прейскурант цен на платные услуги, приносящие дополнительный доход учреждениям, в соответствующие с действительным положением ситуации на рынке услуг.

Из вышеприведенного примера дополнительных услуг в школе видно, что ценовая политика ежегодного курса будет зависеть от возрастающих расходов. Чтобы сэкономить в материальном обеспечении, следует использовать совместные программы с университетами в центрах инноваций и прочих. В то же время необходимо обеспечить выполнение требований по охране труда и безопасности здоровья обучающихся.

Рекомендуется проводить мониторинг спроса и предложения на рынке платных услуг, наличие потенциальных потребителей, особые условия договора (срочность, сложность), срок окупаемости и экономический эффект соответствующей деятельности учреждений. Планируя перечень платных услуг, необходимо учесть целевые группы и спрос.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Экспертами системы «Гарант» подготовлена форма примерного положения о предпринимательской и приносящей доход деятельности бюджетного учреждения, в которой отражаются не только виды услуг, порядок представления и условия оплаты, но и порядок учета доходов и расходов[12].

Необходимо разрабатывать все локальные акты, устанавливающие положения о доходах, приносящих прибыль. Существенным условием является не замещение основного вида деятельности платными услугами.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс РФ: Федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 25.05.2020 г.) : принят Гос. Думой 17 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

2. Гражданский кодекс РФ. Часть I : Федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 16.12.2019 г.) : принят Гос. Думой 27 октября 1994 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

3. О защите прав потребителей Федер. закон от 07.02.1992 № 2300-1-ФЗ (в ред. от 24.04.2020 г.) : принят Гос. Думой 07 февраля 1992 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

4. Постановление Правительства РФ от 26.06.1995 № 609 «Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства» [Электронный ресурс] - Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7091/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

5. Постановлением Правительства от 04.10.2012 № 1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг». [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_136209/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

6. Постановление Правительства от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг». [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150870/ (Дата обращения: 115 мая 2020).

7. Письмо Минэкономки РФ от 20.12.1995 № 7-1026 «Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги». [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9299/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

8. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805 (Дата обращения: 15 мая 2020).

9. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности для государственных (муниципальных) бюджетных и
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

автономных учреждений. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

10. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327296/ (Дата обращения: 15 мая 2020).

11. Постановление Администрации Петрозаводского городского округа от 07.11.2017 № 3685. Об утверждении преискуранта на платные дополнительные образовательные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования Петрозаводского городского округа «Детско-юношеский центр». [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://xn--d1atls5aj.xn--p1ai/images/docs/preiskurant_platnie_uslugi.pdf (Дата обращения: 15 мая 2020).

12. Примерная форма положения о предпринимательской и приносящей доход деятельности бюджетного учреждения. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/55730000/> (Дата обращения: 15 мая 2020).

Оригинальность 76%