

ПРАВИТЕЛЬСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

КОМИТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ, ПРОМЫШЛЕННОЙ
ПОЛИТИКИ И ТОРГОВЛИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ
от 1 августа 2005 г. N 52-р

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ
ТАРИФОВ (ЦЕН) НА ПЛАТНЫЕ УСЛУГИ, ОКАЗЫВАЕМЫЕ
ГОСУДАРСТВЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

КонсультантПлюс: примечание.

Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.05.2007 N 599 Положение о Комитете экономического развития, промышленной политики и торговли, утвержденное постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 10.02.2004 N 177, изложено в новой редакции. Нормы пункта 3.51 старой редакции Положения соответствуют нормам пункта 3.55 новой редакции.

В соответствии с пунктами 1.2, 3.1, 3.51 Положения о Комитете экономического развития, промышленной политики и торговли, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 10.02.2004 N 177, и в целях реализации пункта 14 Плана организационных мероприятий по упорядочению государственного регулирования тарифов (цен) в Санкт-Петербурге, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 07.09.2004 N 1474 "О совершенствовании тарифной политики Санкт-Петербурга":

1. Утвердить Методические рекомендации по формированию тарифов (цен) на платные услуги, оказываемые государственными учреждениями Санкт-Петербурга, согласно приложению.

2. Контроль за выполнением распоряжения возложить на заместителя председателя Комитета Голоулину Е.В.

Исполняющий обязанности
председателя Комитета
экономического развития,
промышленной политики и торговли
Ю.Е.Раков

ПРИЛОЖЕНИЕ
к распоряжению Комитета
экономического развития,
промышленной политики и торговли
от 01.08.2005 N 52-р

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ ТАРИФОВ (ЦЕН) НА ПЛАТНЫЕ УСЛУГИ,
ОКАЗЫВАЕМЫЕ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

1. Общие положения

КонсультантПлюс: примечание.

Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.05.2007 N 599 Положение о Комитете экономического развития, промышленной политики и торговли, утвержденное постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 10.02.2004 N 177, изложено в новой редакции. Нормы пункта 3.51 старой редакции Положения соответствуют нормам пункта 3.55 новой редакции.

1.1. Методические рекомендации по формированию тарифов (цен) на платные услуги, оказываемые государственными учреждениями Санкт-Петербурга (далее - Методические рекомендации), разработаны в соответствии с пунктами 1.2, 3.1, 3.51 Положения о Комитете экономического развития, промышленной политики и торговли, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 10.02.2004 N 177, и постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 07.09.2004 N 1474 "О совершенствовании тарифной политики Санкт-Петербурга" в целях установления единого подхода исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга к формированию государственными учреждениями Санкт-Петербурга, деятельность которых финансируется из бюджета Санкт-Петербурга и целевых бюджетных фондов Санкт-Петербурга на основе сметы расходов и доходов (далее - учреждения), тарифов (цен) на платные услуги, оказываемые учреждениями.

1.2. Настоящие Методические рекомендации определяют экономические основы формирования стоимости платных услуг, оказываемых учреждениями.

1.3. Целями единого подхода исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга и учреждений к формированию тарифов (цен) на платные услуги, оказываемые учреждениями, являются:

обеспечение окупаемости расходов на услуги, которые предполагается оказать в планируемый период времени;

обеспечение защиты интересов потребителей услуг от недобросовестного повышения тарифов (цен);

получение необходимой прибыли в размере, соответствующем потребностям в средствах на развитие материальной базы, на выполнение планов капитальных вложений и другие обоснованные расходы, не обеспеченные средствами бюджета Санкт-Петербурга и иными источниками финансирования.

2. Термины, используемые в Методических рекомендациях

В настоящих Методических рекомендациях используются следующие понятия:

учреждение - организация, созданная органами исполнительной власти Санкт-Петербурга для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из бюджета Санкт-Петербурга и целевых бюджетных фондов Санкт-Петербурга на основе сметы доходов и расходов;

платная услуга - оказываемый учреждениями на возмездной основе по желанию потребителя специфический продукт труда, который не приобретает вещной формы и потребительская стоимость которого заключается в полезном эффекте живого труда;

издержки производства услуг - стоимостное выражение произведенных затрат текущего периода;

затраты - денежная оценка всех ресурсов, израсходованных учреждением для оказания услуги;

себестоимость - сумма издержек учреждения, отнесенных к определенной услуге;

точка безубыточности - уровень объема продаж, который определяется условием равенства полных расходов учреждения общей сумме доходов. При этом в состав доходов

учреждения должны быть включены поступления из бюджета Санкт-Петербурга и целевых бюджетных фондов Санкт-Петербурга, получаемые от деятельности учреждения;
метод определения целевой прибыли - метод ценообразования, при котором цена устанавливается на уровне, позволяющем покрыть издержки и затраты учреждения на оказание услуги (получить целевую прибыль);

полные затраты - совокупность прямых и косвенных затрат учреждения;

прямые затраты - затраты учреждения, которые не могут возникнуть иначе, как в связи с оказанием определенной единицы калькулируемой услуги. К прямым затратам учреждения относят заработную плату работников, затраты на приобретение расходных материалов, запасных частей и других материальных ценностей, используемых непосредственно для производства определенной услуги;

косвенные затраты - затраты учреждения, которые невозможно прямо включить в себестоимость определенной услуги учреждения, вследствие чего они распределяются между всеми услугами.

3. Порядок формирования тарифов (цен)

3.1. Тарифы (цены) на платные услуги устанавливаются едиными для всех групп потребителей, за исключением случаев, когда законом или иными правовыми актами предусматривается предоставление льгот для отдельных категорий потребителей.

3.2. Учреждения доводят до сведения потребителей информацию об утвержденных тарифах (ценах), разместив ее в Реестре тарифов (цен) Санкт-Петербурга.

3.3. Расчетным периодом для формирования тарифов (цен) является календарный год.

3.4. Методом ценообразования для учреждений различных отраслей городского хозяйства является комбинированный метод на основе издержек и определения целевой прибыли с расчетом точки безубыточности.

Метод ценообразования на основе издержек принимает в качестве отправной точки фактические затраты учреждения, связанные с оказанием услуги. Метод определения целевой прибыли дает возможность получения прибыли за счет достижения выгодного для учреждения соотношения ценность/затраты.

При установлении тарифов (цен) следует рассматривать различные варианты их формирования, влияние тарифов (цен) на объем реализации, необходимый для преодоления уровня безубыточности и получения целевой прибыли, а также анализировать вероятность достижения указанного при каждой возможной цене услуги.

3.5. При определении издержек используется метод учета полных затрат с разделением их на прямые и косвенные.

3.6. При калькулировании себестоимости услуг учет полных затрат осуществляется на основе действующих нормативов, утвержденных в установленном порядке.

КонсультантПлюс: примечание.

Федеральный закон от 15.08.1996 N 115-ФЗ утратил силу с 1 января 2008 года в связи с принятием Федерального закона от 26.04.2007 N 63-ФЗ. Общие принципы построения бюджетной классификации Российской Федерации определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, в соответствии с которым приказом Минфина РФ от 30.12.2009 N 150н утверждены Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

3.7. Расходы, включаемые в себестоимость платных услуг учреждения, определяются в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации, установленной Федеральным законом от 15.08.1996 N 115-ФЗ "О бюджетной классификации Российской Федерации".

3.8. Расчет стоимости платных услуг учреждения производится за единицу оказанных услуг по калькуляционным статьям расходов в соответствии с картой технологии процесса (технологического регламента, технического задания и т.п.).

3.9. Основными калькуляционными статьями себестоимости услуг являются:

Таблица 1

КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СТАТЬИ ПО ВИДАМ РАСХОДОВ

№ п/п	Статья затрат	Виды расходов
1	Основная заработная плата	Прямые
2	Дополнительная заработная плата	Прямые
3	Отчисления на социальные нужды	Прямые
4	Основные материалы	Прямые
5	Комплекующие изделия	Прямые
6	Транспортные расходы	Косвенные
7	Коммунальные платежи	Косвенные
8	Горюче-смазочные материалы	Косвенные
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Косвенные
10	Амортизационные отчисления	Косвенные
11	Общехозяйственные расходы	Косвенные
12	Прочие расходы	Косвенные

Затраты по калькуляционным статьям расходов составляют себестоимость платной услуги, выполняемой в конкретном учреждении.

При калькулировании полной себестоимости используется метод косвенного распределения затрат учреждения. Если в силу специфики технологического процесса услуги невозможно или нецелесообразно учесть отдельные (по экономической сути) прямые затраты учреждения, то они должны быть распределены между объектами калькулирования косвенным методом.

В общем виде схема косвенного распределения затрат учреждения следующая:

выбирается объект, на который распределяются затраты учреждения (услуга, продукт, группа продуктов, место возникновения затрат);

выбирается база распределения затрат - показатель, с использованием которого производится распределение затрат учреждения;

рассчитывается коэффициент (ставка) распределения путем деления величины распределяемых косвенных затрат учреждения на величину выбранной базы распределения;

определяется величина приходящейся на каждый объект величины косвенных затрат учреждения путем умножения рассчитанной величины (ставки) распределения затрат на соответствующую данному объекту величину базы распределения.

На основании ставки распределения распределяемые затраты учреждения начисляются на конкретные виды продукции.

Для установления разных видов расходов могут применяться различные базы распределения.

Определение затрат учреждения по статьям калькуляции осуществляется в следующем порядке:

3.9.1. Основная заработная плата

К данной статье относят затраты на оплату труда работников, оказывающих услуги, в соответствии с тарифными ставками оплаты труда работников бюджетной сферы, пропорционально затрачиваемому времени на производство услуги:

$$\text{ОЗП} = \sum_{i=1}^n (t_i \times \text{ЗП ТС}_i),$$

где:

ОЗП - затраты на основную заработную плату на единицу услуги;

i - i -тая операция;

n - общее число операций при оказании услуги;

t_i - трудоемкость операции, определяется на основании действующих

нормативов, а при отсутствии таковых - путем определения затрат труда, рабочего времени на ту или иную операцию;

ЗП ТС_i - затраты на оплату труда работников, выполняющих операцию, рассчитываемые на основании тарифных ставок оплаты труда работников бюджетной сферы на единицу времени (час).

3.9.2. Дополнительная заработная плата

К дополнительной заработной плате относятся выплаты, предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами (в том числе и стимулирующие надбавки), за очередные, дополнительные и не использованные отпуска, за работу в ночное время и праздничные дни, премии, надбавки за сложность, напряженность. Дополнительная заработная плата рассчитывается как отношение суммы дополнительной заработной платы работников за предыдущий год к сумме их основной заработной платы, умноженное на сумму затрат на основную заработную плату на услугу, определенную в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций.

$$\text{ДЗП} = \frac{\text{ДЗПфакт}}{\text{ОЗПфакт}} \times \text{ОЗП},$$

где:

ДЗП - затраты на дополнительную заработную плату в себестоимости услуги;

ДЗПфакт - расходы на дополнительную заработную плату в предшествующий период (год);

ОЗПфакт - расходы на основную заработную плату в предшествующий период (год);

ОЗП - затраты на основную заработную плату, определенную в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.3. Отчисления на социальные нужды

КонсультантПлюс: примечание.

Глава 24 Налогового кодекса РФ "Единый социальный налог" утратила силу с 1 января 2010 года в связи с принятием Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ.

По данной статье отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам на оплату труда работников, включаемым в себестоимость услуг. Отчисления на социальные нужды производятся в соответствии с главой 24 Налогового кодекса Российской Федерации. При определении цен на услугу включаются также и страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве (размер ставки зависит от отрасли) от фонда оплаты труда, установленные Федеральным законом от

24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

3.9.4. Основные материалы

По данной статье отражается стоимость приобретаемых сырья и материалов в процессе оказания услуг:

$$M = \sum_{i=1}^n \text{Нрасх}_i \times \text{См}_i \times \text{Кинфл},$$

где:

M - стоимость потребляемых материалов;

Нрасх_i - норма расхода на i-тый материал;

См_i - стоимость i-того материала;

Кинфл - коэффициент инфляции.

Норма расхода на материал определяется (в случае ее отсутствия) на основании соответствующих замеров и утверждается в установленном в учреждении порядке.

При определении сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), стоимость материалов определяется одним из следующих способов:

на основании имеющихся данных предыдущего периода, откорректированных на коэффициент инфляции;

на основании результатов исследования рынка.

При определении стоимости материалов на основании исследования рынка коэффициент инфляции не применяется.

Выбор поставщика определяется на конкурсной основе в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

В целях калькулирования себестоимости суммы, уплачиваемой за поставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование поставки, учитываются отдельно.

3.9.5. Комплектующие изделия

К данной статье относят затраты на приобретаемые изделия, которые предполагается использовать для обеспечения нормального процесса работы оборудования.

При калькулировании себестоимости услуги определяются затраты на комплектующие - на единицу измерения услуги:

$$K = \frac{\text{Кфакт.общ}}{\text{Мфакт.общ}} \times M \times \text{Кинфл},$$

где:

K - затраты на комплектующие - на единицу измерения услуги;

Кфакт.общ - сумма фактических расходов на комплектующие по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

Мфакт.общ - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

M - стоимость материалов на единицу измерения услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций;

Кинфл - коэффициент инфляции.

3.9.6. Транспортные расходы

К данной статье относят затраты на перевозку материалов и комплектующих изделий, включая расходы по аренде транспортных средств, связанных с доставкой материалов и комплектующих.

Определение планируемой доли расходов на транспортные услуги производят по формуле:

$$TR = \frac{TR_{\text{факт}}}{M_{\text{факт.общ}}} \times K_{\text{инфл}} \times M,$$

где:

TR - затраты на транспортные услуги;

TR_{факт} - сумма расходов на транспортные услуги по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий период;

M_{факт.общ} - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без учета фактических расходов на транспортные услуги;

K_{инфл} - коэффициент инфляции;

M - стоимость материалов на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.7. Коммунальные платежи

Сумма затрат на коммунальные услуги определяется исходя из условий договоров, заключенных с ресурсоснабжающими организациями и организациями, оказывающими коммунальные услуги.

При калькулировании себестоимости услуги определяются затраты на все виды коммунальных платежей на единицу услуги:

$$K_{\text{Пу}} = \frac{K_{\text{Пфакт}}}{OЗП_{\text{факт}} + ДЗП_{\text{факт}} + M_{\text{факт}}} \times K_{\text{попр}} \times (OЗП + ДЗП + M),$$

где:

K_{Пу} - сумма затрат на коммунальные платежи, приходящиеся на услугу;

K_{Пфакт} - сумма фактических расходов на коммунальных услуги по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

OЗП_{факт} - сумма фактических расходов на основную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

ДЗП_{факт} - сумма фактических расходов на дополнительную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

K_{попр} - коэффициент, учитывающий изменение цен на коммунальные платежи в планируемом периоде по сравнению с предшествующим периодом (годом);

M_{факт} - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

OЗП - основная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций;

ДЗП - дополнительная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.2 настоящих Методических рекомендаций;

M - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.8. Горюче-смазочные материалы

КонсультантПлюс: примечание.

О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" см. распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р.

К этой статье относятся стоимость бензина и других горюче-смазочных материалов в соответствии с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 29.04.2003 N РЗ112194-0366-03 "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте". Стоимость бензина и других горюче-смазочных материалов в соответствии с утвержденными в учреждении нормами расхода топлива и смазочных материалов - на единицу измерения услуги:

$$C_{гсм} = \frac{C_{гсмфакт.общ}}{M_{факт.общ}} \times K_{инфл} \times M \quad (7)$$

где:

$C_{гсм}$ - расходы на горюче-смазочные материалы;

$C_{гсмфакт.общ}$ - фактические расходы на горюче-смазочные материалы по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

$M_{факт.общ}$ - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

M - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций;

$K_{инфл}$ - коэффициент инфляции.

3.9.9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования

К данной статье калькуляции относятся затраты на энергию, вспомогательные и горюче-смазочные материалы, на текущий ремонт, наладку и обслуживание оборудования, его амортизацию и другие расходы аналогичного характера.

При калькулировании себестоимости услуги расходы на содержание и эксплуатацию оборудования производятся по формуле:

$$P_{СЭО} = \frac{P_{СЭОфакт}}{OЗП_{факт} + ДЗП_{факт} + M_{факт.общ}} \times (OЗП + ДЗП + M),$$

где:

$P_{СЭО}$ - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

$P_{СЭОфакт}$ - фактические расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

$OЗП_{факт}$ - сумма фактических расходов на основную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

$ДЗП_{факт}$ - сумма фактических расходов на дополнительную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

$M_{факт.общ}$ - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

$OЗП$ - основная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций;

$ДЗП$ - дополнительная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.2 настоящих Методических рекомендаций;

М - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.10. Амортизационные отчисления

КонсультантПлюс: примечание.

Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н утверждена новая Инструкция по бюджетному учету, в соответствии с которой расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.08.2004 N 70н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" производится только линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета или в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

При калькулировании себестоимости услуги определяются амортизационные отчисления по основным средствам (за исключением амортизационных отчислений по основным средствам, относящимся к общехозяйственным расходам), приходящиеся на услугу, в соответствующей единице измерения по формуле:

$$AM = \frac{AM_{\text{план}}}{OЗП_{\text{факт}} + ДЗП_{\text{факт}} + M_{\text{факт.общ}}} \times (OЗП + ДЗП + M),$$

где:

AM - сумма амортизационных отчислений;

AM_{план} - общая сумма планируемых амортизационных отчислений. Определяется как сумма планируемых амортизационных отчислений по основной и предпринимательской деятельности;

OЗП_{факт} - сумма фактических расходов на основную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

ДЗП_{факт} - сумма фактических расходов на дополнительную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

Мфакт.общ - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

ОЗП - основная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций;

ДЗП - дополнительная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.2 настоящих Методических рекомендаций;

М - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.11. Общехозяйственные (косвенные) расходы

К общехозяйственным расходам относятся: основная и дополнительная заработная плата вместе с отчислениями на социальные нужды административно-управленческого персонала; амортизация зданий, складов, инвентаря (за исключением относящихся к прямым расходам), расходы на служебные командировки; расходы на охрану труда; услуги связи, охраны; расходы на подбор кадров, повышение квалификации работников; налоги и сборы, прочие обязательные расходы и отчисления.

Общехозяйственные расходы, включаемые в калькуляцию стоимости услуги, определяются пропорционально объему средств, планируемых к получению от оказания услуги, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования) или иным способом, предусмотренным учетной политикой учреждения.

При калькулировании себестоимости услуги определяются общехозяйственные расходы, приходящиеся на услугу, в соответствующей единице измерения по формуле:

$$\text{ОХР} = \frac{\text{ОХРфакт.общ}}{\text{ОЗПфакт} + \text{ДЗПфакт} + \text{Мфакт.общ}} \times (\text{ОЗП} + \text{ДЗП} + \text{М}),$$

где:

ОХР - общехозяйственные расходы, приходящиеся на услугу, в соответствующей единице измерения;

ОХРфакт.общ - фактические общехозяйственные расходы по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий период (год);

ОЗПфакт - сумма фактических расходов на основную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

ДЗПфакт - сумма фактических расходов на дополнительную заработную плату по основной и предпринимательской деятельности за предшествующий отчетный период (год);

Мфакт.общ - сумма фактических расходов на материалы за предшествующий отчетный период (год) по основной и предпринимательской деятельности без фактических расходов на транспортные услуги;

ОЗП - основная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций;

ДЗП - дополнительная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.2 настоящих Методических рекомендаций;

М - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций.

3.9.12. Прочие расходы

К данной статье относятся иные обоснованные расходы, не включенные в статьи калькуляции, указанные в пунктах 3.9.1-3.9.11 настоящих Методических рекомендаций, на основании отраслевой специфики, которые определяются в соответствии с порядком по

определению общехозяйственных или иных косвенных расходов (пункт 3.9.11 настоящих Методических рекомендаций).

3.10. Себестоимость услуги учреждения определяется по формуле:

$$C = \text{ОЗП} + \text{ДЗП} + \text{Осоц.н} + \text{М} + \text{К} + \text{ТР} + \text{КП} + \text{Сгсм} + \text{РСЭО} + \text{АМ} + \text{ОХР},$$

где:

С - себестоимость услуги;

ОЗП - основная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.1 настоящих Методических рекомендаций;

ДЗП - дополнительная заработная плата на единицу услуги, определенная в соответствии с пунктом 3.9.2 настоящих Методических рекомендаций;

Осоц.н - отчисления на социальные нужды;

М - затраты на материалы на единицу услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.4 настоящих Методических рекомендаций;

К - затраты на комплектующие изделия на единицу измерения услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.5 настоящих Методических рекомендаций;

ТР - затраты на транспортные услуги, определенные в соответствии с пунктом 3.9.6 настоящих Методических рекомендаций;

КП - расходы на коммунальные платежи, определенные в соответствии с пунктом 3.9.7 настоящих Методических рекомендаций;

Сгсм - расходы на горюче-смазочные материалы, определенные в соответствии с пунктом 3.9.8 настоящих Методических рекомендаций;

РСЭО - фактические расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, определенные в соответствии с пунктом 3.9.9 настоящих Методических рекомендаций;

АМ - сумма амортизационных отчислений, определенная в соответствии с пунктом 3.9.10 настоящих Методических рекомендаций;

ОХР - общехозяйственные расходы, приходящиеся на услугу, в соответствующей единице измерения, определенные в соответствии с пунктом 3.9.11 настоящих Методических рекомендаций.

4. Порядок определения точки безубыточности

4.1. В целях анализа, планирования, оценки выгодности оказания отдельных видов услуг и ценообразования учреждения определяют точку безубыточности, при которой выручка от оказания услуг покрывает затраты на их производство.

4.2. При расчете точки безубыточности применяется метод уравнения, основанный на использовании формулы:

$$\text{ТБ} = \text{В} = \frac{\text{ПЗ} + \text{П}}{\text{ост}} \text{З},$$

где:

ТБ - точка безубыточности;

В - выручка;

ПЗ - переменные затраты;

$\frac{\text{П}}{\text{ост}} \text{З}$ - постоянные затраты.

или

$$\text{ТБ} = \frac{(\text{Ц} \times \text{К})}{0} = \frac{(\text{ПЗ} \times \text{К})}{0} + \frac{\text{П}}{\text{ост}} \text{З},$$

где:

ТБ - точка безубыточности;

Ц - цена за единицу услуги;
К - количество услуг;
0
ПЗ - переменные затраты;
ПЗ - постоянные затраты.
ост

При этом в состав доходов должны быть включены поступления из бюджета Санкт-Петербурга и внебюджетные средства, получаемые от предпринимательской деятельности.

4.3. Формула для расчета точки безубыточности может корректироваться с учетом отраслевых особенностей.

5. Порядок определения необходимой прибыли

5.1. Необходимая прибыль рассчитывается по формуле:

$$Пн = Сн \times \sum (В - З) + И + Рпр,$$

где:

Пн - необходимая прибыль;

Сн - ставка налога на прибыль в соответствии с действующим законодательством;

В_і - планируемая выручка от реализации услуги с учетом рентабельности;

З_і - планируемые затраты на производство услуги;

И - планируемые потребности в инвестициях (реинвестициях);

Рпр - сумма прочих расходов, соответствующих целям учреждения, источником которых может быть только прибыль;

і - количество оказываемых услуг.

5.2. Необходимая прибыль корректируется на разницу между операционными доходами и операционными расходами, относящимися к предпринимательской деятельности. К операционным расходам относятся расходы, связанные с получением операционных доходов. В частности, к ним относятся затраты по сдаче имущества в аренду, продаже и списанию прочего имущества, приобретенного за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности (основных средств, нематериальных активов, материалов).

5.3. Цена на каждую услугу формируется на основании имеющихся данных о перечне услуг, которые может оказывать учреждение, возможных объемах оказания услуг, затратах на оказание одной услуги, верхней границе цен на услуги, которые могут быть оказаны, необходимом размере прибыли.
