Утверждено

Директором департамента образования Администрации города Омска

1 октября 2009 года

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по оказанию **платных дополнительных образовательных услуг** муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными департаменту образования Администрации города Омска

Настоящие Методические рекомендации (далее – рекомендации) разработаны в целях установления единого порядка предоставления **муниципальными образовательными учреждениями города Омска,** подведомственными департаменту образования Администрации города Омска (далее – учреждения), **платных дополнительных образовательных услуг** (далее – платные услуги) с использованием муниципального имущества, переданного в оперативное управление учреждениям, а также устанавливают общие подходы к формированию, рассмотрению и утверждению стоимости платных услуг.

I. Общие положения

1. Рекомендации разработаны в соответствии с:
* Гражданским кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

* Законом Российской Федерации «Об образовании»;
* Законом Российской Федерации «О защите прав потребителей»;
* Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»;
* постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июля 2001 года № 505 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;
* приказом Министерства образования Российской Федерации от 10 июля 2003 года № 2994 «Об утверждении примерной формы договора об оказании платных образовательных услуг в сфере общего образования»;
* приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»;
* приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
1. В рекомендациях используются следующие понятия:

платные услуги – это образовательные услуги, оказываемые сверх основной образовательной программы, гарантированной федеральным государственным образовательным стандартом. Платные услуги осуществляются за счет внебюджетных средств (средств сторонних организаций или частных лиц, в т. ч. родителей, на условиях добровольного волеизъявления) и не могут быть оказаны взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из бюджета. Платные услуги не могут дублировать образовательные услуги, перечисленные в лицензии на образовательную деятельность;

цены и тарифы – система ценовых ставок за единицу оказываемой услуги учреждениями;

себестоимость услуг – выраженные в денежной форме затраты учреждений, на единицу услуги;

прямые затраты – затраты учреждений, которые не могут возникнуть иначе, как в связи с оказанием определенной услуги;

косвенные затраты – затраты учреждений, которые не возможно включить в себестоимость определенной услуги, вследствие чего они распределяются между услугами;

потребители – участники процесса и иные физические и юридические лица, которым учреждения предоставляют платные услуги;

исполнители – учреждения, оказывающие платные услуги по реализации дополнительных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования.

1. К платным услугам относятся: обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов и другие услуги.

К платным услугам, не относятся: снижение установленной наполняемости классов (групп), деление их на подгруппы при реализации основных образовательных программ; реализация основных общеобразовательных, общеобразовательных программ повышенного уровня и направленности общеобразовательными школами (классами) с углубленным изучением отдельных предметов, гимназиями, лицеями, дошкольными образовательными учреждениями в соответствии с их статусом; факультативные, индивидуальные и групповые занятия, курсы по выбору за счет часов, отведенных в основных общеобразовательных программах.

Привлечение на эти цели средств потребителей не допускается.

1. Платные услуги не могут быть оказаны взамен или в рамках основной образовательной деятельности (в рамках основных образовательных программ (учебных планов) и федеральных государственных образовательных стандартов), финансируемой за счет средств бюджета города Омска, а также не должны приводить к ухудшению условий обучения и содержания обучающихся и воспитанников.

Отказ потребителя от предлагаемых платных услуг не может быть причиной уменьшения объема предоставляемых ему учреждением основных образовательных услуг.

1. Требования к оказанию платных услуг, в том числе к содержанию образовательных программ, специальных курсов, определяются по соглашению сторон и могут быть выше, чем это предусмотрено федеральными государственными образовательными стандартами.

Исполнитель обязан обеспечить оказание платных услуг в полном объеме в соответствии с образовательными программами и условиями договора об оказании платных услуг (далее – договор).

1. Предоставление платных услуг осуществляется учреждениями при наличии лицензии на основную образовательную деятельность.
2. Основные цели и задачи:
* всестороннее удовлетворение образовательных потребностей населения;
* обеспечение доступности образования, социальной защищенности потребителей и повышения качества образовательных услуг;
* создание условий для реализации потребителями своих образовательных потенциальных возможностей;
* привлечение внебюджетных источников финансирования образовательных учреждений.

II. Виды платных услуг

1. К платным услугам, которые могут оказывать учреждения, относятся:
* образовательные услуги;
* развивающие услуги;
* оздоровительные мероприятия;
* организационные услуги;
1. Кроме платных услуг учреждения вправе оказывать иные виды услуг в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

III. Условия и порядок

предоставления платных услуг

1. Учреждения могут реализовывать дополнительные образовательные программы и оказывать платные услуги потребителям, если предоставление этих услуг предусмотрено их уставами.
2. Для ведения деятельности по оказанию платных услуг в учреждении должны быть разработаны и приняты следующие локальные нормативные правовые акты:
3. положение о порядке предоставления услуг, в котором должно быть отражено следующее:
* добровольность оказания платных услуг;
* льготы по оплате за платных услуги для детей-сирот, детей из малоимущих семей, детей, получающих две и более платные услуги в данном учреждении. Размер, перечень и порядок предоставления льгот определяется образовательным учреждением.
1. положение о расходовании средств, полученных от предоставления платных услуг;
2. положение об общественном органе, курирующем вопросы привлечения и расходования внебюджетных средств;
3. правовой акт руководителя учреждения об организации работы групп платного дополнительного образования (с указанием должностных лиц, ответственных за оказание платных услуг, времени работы групп и закрепленных помещений);
4. калькуляция цены платной услуги;
5. положение о порядке ведения кассовых операций;
6. положение об учетной политике с отражением вопросов оформления учетной документации по привлечению и использованию доходов от платных услуг;
7. смета доходов и расходов.

Локальные правовые акты под номерами 5 и 8 должны быть согласованы с департаментом образования Администрации города Омска (далее – департамент).

1. По каждой платной услуге муниципальное образовательное учреждение должно иметь утвержденную педагогическим советом программу.
2. Платные услуги оказываются на условиях, определенных в договоре между исполнителем и потребителем услуг.
3. Исполнитель обязан до заключения договора предоставить потребителю достоверную информацию об исполнителе и оказываемых услугах, обеспечивающую возможность их правильного выбора.
4. Исполнитель в местах оказания платных услуг потребителям должен иметь наглядно представленную информацию, содержащую следующие сведения:
5. наименование и место нахождения (юридический адрес) исполнителя, которое должно содержать указание на организационно-правовую форму и характер деятельности, а также сведения о наличии лицензии на право ведения основной образовательной деятельности и свидетельства о государственной аккредитации с указанием регистрационного номера, срока действия и органа, их выдавшего;
6. положение о порядке оказания платных услуг;
7. перечень платных услуг, оказываемые данным учреждением;
8. прейскурант цен и тарифов на предоставляемые услуги;
9. порядок приема и требования к поступающим;
10. форма документа, выдаваемого по окончании обучения.
11. Информация должна доводиться до потребителя на русском языке и дополнительно, по усмотрению исполнителя, - на родных языках народов субъекта Российской Федерации.
12. Запрещается взимание платы не предусмотренной прейскурантом.
13. По требованию потребителя исполнитель обязан предоставить:
* устав учреждения, положение о филиале, отделении, другом территориально обособленном структурном подразделении учреждения;
* образцы договоров, в том числе об оказании платных услуг;
* перечень категорий получателей, имеющих право на получение льгот, а также перечень льгот, предоставляемых при оказании платных услуг, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
* иные сведения, относящиеся к договору и соответствующей услуге.

IV. Права и обязанности учреждений

при оказании платных услуг

1. Исполнитель, обязан:
2. давать исчерпывающие бесплатные консультации потребителям по вопросам, относящимся к оказываемым платным услугам;
3. предоставлять услуги в полном объеме, по цене и в сроки, предусмотренные прейскурантом и договором.
4. соблюдать установленный им учебный план и расписание занятий;
5. организовать выполнение обязанностей учреждения по договору с потребителями;
6. обеспечить потребителей бесплатной, доступной и достоверной информацией, включая сведения о льготах для отдельных категорий потребителей;
7. один раз в квартал предоставлять в общественный орган учреждения и в департамент отчет о поступлении и расходовании внебюджетных средств;
8. организовать хранение первичных и учетных документов в установленном порядке.
9. Кроме ответственности перед потребителями, учреждение несет ответственность:
10. за своевременное и правильное начисление и уплату налогов;
11. за соблюдение законодательства о труде и охрану труда.

V. Порядок представления и рассмотрения цен
на платные услуги

1. Цены на платные услуги учреждений формируются ими самостоятельно в соответствии с настоящими рекомендациями.
2. Для утверждения или изменения действующих цен учреждение представляет в департамент документы в соответствии с перечнем, указанным в пункте 26.
3. Департамент вправе запросить дополнительные документы, которые учреждения обязаны представить в трехдневный срок с момента получения запроса.
4. Департамент в течение 10 рабочих дней с момента поступления всех необходимых документов для утверждения цен, рассматривает их и принимает соответствующее решение. При наличии замечаний вправе вернуть документы на доработку.
5. Проекты цен представляются в форме проектов прейскурантов, содержащих титульный лист, раздел «Общие указания», таблицу цен.
6. К проектам прейскурантов прилагаются:
7. пояснительная записка, в которой обосновывается необходимость утверждения или пересмотра цен, обоснование взимания платы за оказываемые услуги;
8. сводные данные для расчета проекта цен;
9. калькуляцию состава затрат по каждому виду услуг;
10. расшифровки по статьям затрат;
11. утвержденные нормы времени.
12. Каждый лист расчетных и обосновывающих материалов подписывается руководителем и главным бухгалтером учреждения.

VI. Порядок формирования цен и тарифов

на платные услуги

1. Формирование цен и тарифов осуществляется на основании анализа сложившихся затрат и расчетных данных по себестоимости услуг.
2. При определении издержек и формировании цен и тарифов используется метод учета полных затрат с разделением их на прямые (**) и косвенные (статья 318 Налогового кодекса Российской Федерации) (), связанные с оказанием услуг, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость () оказываемых услуг.

, где

**– величина прямых расходов, включаемых в себестоимость конкретной услуги;

– величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость конкретной услуги.

1. К прямым расходам (**) относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги и потребляемые в процессе ее оказания:
2. фонд оплаты труда () включает в себя оплату труда работников муниципальных образовательных учреждений (педагогов, обслуживающий персонал, руководящий персонал), применяемую в соответствии с системой оплаты труда работников в порядке, установленном законодательством и начисления на выплаты по оплате труда. Начисления на оплату труда () включают расходы на оплату единого социального налога, а также взносы по страховым тарифам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с действующим законодательством (глава 24 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

При расчете расходов на оплату труда учитывается фактическая численность работников, но не превышающая нормативную;

1. заработная плата педагогического персонала в месяц () рассчитывается:

, где

 -заработная плата в час;

- количество часов в месяц оказания платной дополнительной образовательной услуги;

1. заработная плата обслуживающего персонала:

, где

 -заработная плата обслуживающего персонала, занятого на обеспечении платной дополнительной образовательной услуги в час;

- количество часов в месяц оказания платной дополнительной образовательной услуги;

1. заработная плата административно-управленческого персонала:

, где

 -размер отчислений составляет 50%;

1. фонд оплаты труда () рассчитывается по формуле:



1. начисления на фонд оплаты труда:

, где

 -размер налоговой ставки в соответствии с действующим налоговым законодательством;

1. материальные затраты () включают в себя расходы на приобретение инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и других расходных материалов, используемых непосредственно в процессе оказания платной дополнительной услуги и не являющихся амортизируемым имуществом (пункт 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации). Расчет материальных затрат приведен в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала,необходимого для оказания услуги | Единица измерения | Количествоединиц | Цена за единицу,руб. | Всего затрат,руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|   |   |   |   |   |
| Всего расходов, руб.  | х | х | х |   |

 Примечание: "х" - данная графа не заполняется.

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;

1. амортизация;
2. арендная плата помещений, сооружений ().

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 дополнительная услуга на платной основе. Затраты включаются в себестоимость в зависимости от объема оказываемых услуг за определенный период времени и количества потребителей услуги;

1. 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 в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008г. № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету».

В общем виде износ мягкого инвентаря () может быть определен по формуле:

, где

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

 – число дней работы учреждения, во время которых оказывалась данная услуга, за год;

 – количество часов работы учреждения за день, во время которых оказывалась данная услуга, час;

 – время оказания платной дополнительной услуги (час);

–виды мягкого инвентаря, используемого при оказании платной дополнительной услуги.

1. сумма начисленной амортизации оборудования, непосредственно связанного с оказанием платной дополнительной услуги.

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется по каждому объекту, согласно статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет сумм амортизации производится для оборудования со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 10000 рублей, согласно статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации. 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 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

, где

– балансовая стоимость -ого вида оборудования;

–установленный максимальный срок использования -ого вида оборудования.

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

, где

– число дней работы оборудования за год;

– количество часов работы оборудования за день;

 – время оказания услуги (в часах);

 –виды оборудования, используемого при оказании платной дополнительной услуги.

1. в связи с тем, что учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности, то к прямым расходам могут быть отнесены и некоторые другие виды затрат.
2. прямые расходы рассчитываются по формуле:



1. К косвенным расходам () относятся те виды затрат (статья 318 и 264 Налогового кодекса Российской Федерации), которые необходимы для оказания услуги, но которые нельзя включить в себестоимость платных услуг методом прямого счета.
2. Косвенными расходами, при оказании услуг являются:
3. хозяйственные расходы () (затраты на материалы и предметы для текущих хозяйственных целей, на канцелярские товары, инвентарь и оплату услуг, включая затраты на текущей ремонт), коммунальные расходы, арендная плата за помещения, здания и сооружения. Определяются по фактическим данным предшествующего года, либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных в соответствии с планом работы на будущий год;
4. амортизация зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием услуг ().

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика, используются им 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 10 000 рублей.

Амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов определяются в соответствии с едиными нормами амортизационных отчислений, установленными законодательством Российской Федерации в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Расчет суммы амортизации основных средств и нематериальных активов, входящих в первые девять амортизационных групп Классификации, осуществляется в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп.

Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества.

1. Прочие расходы () также определяются по фактическим данным предшествующего года, либо в случае недостаточного ресурсного обеспечения или отсутствия данных в соответствии с планом работы на будущий год.

К прочим расходам, согласно статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации, могут быть отнесены:

1. расходы на услуги 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;
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;
4. другие расходы.

Величина косвенных расходов определяется по формуле:

,где

- величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость платных услуг;

 - хозяйственные расходы;

 - расходы по амортизации зданий, сооружений и других основных средств, непосредственно не связанных с оказанием платных услуг;

- прочие расходы.

В себестоимость конкретной -ой платной услуги косвенные расходы могут быть включены пропорционально какой-либо распределительной базе:

а) прямым расходам, приходящимся на платную услугу через расчетный коэффициент косвенных расходов ():

, где

- величина косвенных расходов, включаемых в себестоимость конкретной -ой платной дополнительной услуги;

- величина прямых расходов, включаемых в себестоимость -ой платной услуги;

- коэффициент косвенных расходов, включаемых в себестоимость данной платной услуги пропорционально прямым расходам.

Коэффициент косвенных расходов () 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:

, где

- сумма косвенных расходов в расчете на весь объем оказанных платных дополнительных услуг за год;

- сумма прямых расходов в расчете на весь объем оказанных платных дополнительных услуг за год;

б) оплате труда основного штатного персонала, непосредственно участвующего в оказании -ого вида платных услуг в общем фонде оплаты штатного персонала данного учреждения:

, где

- коэффициент косвенных расходов, включаемых в себестоимость -ого вида платной услуги.

Коэффициент рассчитывается как отношение величины фонда заработной платы работников, непосредственно занятых оказанием услуги, к общему фонду оплаты труда штатного персонала учреждения.

, где

- заработная плата работников, непосредственно занятых оказанием -ого вида услуг (основного персонала);

- общий фонд оплаты труда штатного персонала учреждения.

1. При формировании цен и тарифов на платные услуги не учитываются расходы, не связанные непосредственно с оказанием платных услуг.
2. Размеры экономически обоснованной цены и тарифа (Т) определяется по формуле:

, где

*С* – себестоимость услуг;

*П* – прибыль;

*О* – объем услуг (ед.изм.).

1. Стоимость оказываемых услуг, не относящихся к образовательной деятельности, рассчитывается учреждениями с учетом прибыли и рентабельности, не превышающей 10 процентов.
2. Цены и тарифы на платные услуги учреждений устанавливаются в рублях.
3. Стоимость платных услуг определяется сметой.
4. Исполнитель, оказывающий потребителю услуги, обязан вести раздельный учет затрат по видам выполняемых услуг.
5. Средства, полученные от оказания платных услуг используются учреждением на:
6. создание фонда оплаты труда работникам, задействованным в оказании платных услуг, при этом фонд оплаты труда с начислениями не должен превышать 60 процентов от величины вырученных от оказания платной деятельности средств. Фонд оплаты труда по руководителю учреждения формируется в размерах, установленным приказом директора департамента образования Администрации города Омска;
7. улучшение материально-технической базы учреждения;
8. оплату семинаров, курсов по обучению административных и педагогических работников;
9. оплату культурно-массовых мероприятий;
10. оплату прочих расходов, способствующих обеспечению учебно-воспитательного процесса, развитию и совершенствованию учреждения.

VII. Порядок заключения договора

1. Отношения между учреждениями и обучающимися (воспитанниками), их родителями, выступающими в качестве потребителей платных услуг, регулируются договором об оказании платных услуг в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
2. Договор вступает в силу с момента его заключения и действует до определенного в нем срока окончания исполнения сторонами обязательства. При этом окончание срока действия договора не влечет прекращения договорных обязательств, кроме случаев прямого указания на это в законе или договоре.
3. Для того чтобы договор считался действительным, необходимо выполнение ряда общих условий:
* договор на оказание платных услуг заключается в письменной форме и должен содержать следующие сведения: наименование исполнителя, которое должно содержать указание на организационно-правовую форму, характер деятельности и статус, т.е. вид учреждения;
* место нахождения (юридический адрес) исполнителя;
* фамилия, имя, отчество лица, выступающего от имени исполнителя, документ, на основании которого оно действует;
* фамилия, имя, отчество, паспортные данные заказчика, адрес;
* уровень и направленность основных и (или) дополнительных образовательных программ, перечень (виды) услуг.

Предмет договора должен четко определять основное содержание предоставляемых услуг (основные и (или) дополнительные);

* сроки оказания услуг, которые фиксируются в документах, регламентирующих образовательный процесс (образовательные программы, учебные планы);
* стоимость обучения, порядок оплаты, а также возможность возврата денег с удержанием фактически затраченных;
* другие необходимые сведения, связанные со спецификой оказываемых услуг;
* заключительная часть договора должна содержать порядок изменения и расторжения договора.
1. Договор составляется в двух экземплярах, один из которых находится у исполнителя, другой – у потребителя.
2. Договор может быть изменен или расторгнут по закону, соглашению сторон, решению суда (при существенном нарушении договора; при существенном изменении обстоятельств или в иных случаях, предусмотренных законодательством или договором).

VIII. Оплата платных дополнительных

образовательных услуг

1. Работа по ведению бухгалтерского учета по предоставлению платных дополнительных образовательных услуг производиться бухгалтерией муниципального образовательного учреждения. При ведении бухгалтерского учета средства, получаемые от предоставления платных дополнительных образовательных услуг, оформляются как неналоговые доходы бюджета и подлежат отражению в полном объеме в единой смете доходов и расходов учреждения по установленной форме.
2. Сбор средств, получаемых за предоставление платных дополнительных образовательных услуг должен производиться только через учреждение банка.
3. До наступления очередного срока платежа выписываются и передаются потребителю либо уведомления (счета на оплату), либо оформленные квитанции на оплату по форме, согласованной с учреждением. Такие уведомления, счета, квитанции на оплату могут оформляться в исполнителем с применением стандартных или специально разработанных компьютерных программ (например, с помощью электронных таблиц). Перед передачей заказчикам квитанций или уведомлений на оплату эти документы регистрируются в журнале, который заменяет журнал учета выданных счетов-фактур. Возможно, также вторые экземпляры данных документов подшивать в отдельную папку в хронологической последовательности. В этом случае ведения отдельного регистра не требуется.
4. При поступлении платы за платные услуги (за минусом вознаграждения банку) необходимо развернуто отразить суммы оплаты оказываемых учреждением платных услуг (в доходах) и суммы оплаты услуг банка (в расходах).
5. Для формирования выручки и финансовых результатов от реализации услуг в бухгалтерском учете согласно принятой учетной политике и договорам на оказание платных услуг необходимо периодически оформлять соответствующие документы, подтверждающие факт оказания потребителям определенного объема услуг (акты, приказы, протоколы, списки и так далее).

IX. Бухгалтерский учет

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что доходы от платных услуг, предоставляемых бюджетными учреждениями, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством, помимо дополнительных источников финансирования бюджетных учреждений, являются неналоговыми видами доходов соответствующего бюджета.
2. Казначейская система исполнения бюджета предполагает применение определенных технологий движения средств, правил и процедур зачисления и учета поступлений от внебюджетной деятельности бюджетных учреждений, как в доходы бюджетов, так и на лицевые счета получателей бюджетных средств.
3. Начисление доходов от предоставляемых платных услуг производится в соответствии с актами оказания услуг, подтверждающими факт предоставления платной дополнительной услуги образовательным учреждением.
4. В случае заключения долгосрочных договоров на оказание платных услуг (со сроком обучения несколько месяцев или лет, то возможно поэтапное закрытие оказанных услуг (ежемесячно, ежеквартально, по семестрам и так далее) с соответствующим отражением такого порядка в заключаемых учреждением договорах и учетной политике.
5. Начисленные доходы, расходуемые затем в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов, учитываются в составе средств, полученных от деятельности, приносящей доход.
6. Для выполнения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов России от 30 декабря 2008 года № 148н, предлагает следующее оформление операций по поступлению, начислению таких доходов и расходованию средств:

| № п/п | Содержание операции | Бухгалтерская запись(код счета бюджетного учета, КОСГУ (разряды 18 -26) |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| 1 | Начисление родительской платы в ДОУ и доходов от реализации платных услуг у получателя бюджетных средств  | КД 2 205 03 560 | КД 2 401 01 130 |
| 2 | Поступление денежных средств за оказанные платные услуги и родительской платы за содержание детей в ДОУ на расчетный счет в ГРКЦ | КИФ 2 201 01 510 Одновременно по з/б счету 17 | КД 2 205 03 660 |
| 3 | Начисление в случаях, предусмотренных законодательством, сумм НДС | КД 2 401 01 130 | 2 303 04 730 |
| 4 | Уплата в случаях, предусмотренных законодательством, суммы НДС в бюджет | 2 303 04 830 | КИФ 2 201 01 610 Одновременно поз/б счету 17 |
|  | Начисление в порядке, предусмотренном законодательством, налога на прибыль организаций | КД 2 401 01 130 | 2 303 03 730 |
| 6 | Уплата начисленной суммы налога на прибыль организаций в доход бюджета | 2 303 03 830 | КИФ 2 201 01 610 Одновременно поз/б счету 17 |
| 7 | Перечисление денежных средств родительской платы и доходов за оказанные образовательные платные услуги, после уплаты сумм НДС и налога на прибыль, с расчетного счета ГРКЦ на лицевой счет  | КД 2 401 01 130 | КИФ 2 201 01 610 |
| 8 | Учет доходов от оказания платных образовательных услуг и поступления родительской платы при зачислении средств на лицевой счет Администратора доходов бюджета: |
| 8.1 | зачисление неналоговых доходов в бюджет (на лицевой счет администратора) | КИФ 1 210 02 000 | КД 1 205 03 660 |
| 8.2 | начисление родительской платы в ДОУ и доходов от реализации платных услуг у администратора доходов бюджетных средств | КД 1 205 03 560 | КД 1 401 01 130 |
| 9 | Формирование фактической стоимости платных образовательных услуг: |
| 9.1 | начисление заработной платы работникам, оказывающим платные образовательные услуги; | КРБ 1 106 04 340 | КРБ 1 302 01 730 |
| 9.2 | начисление ЕСН на заработную плату работников, оказывающих платные образовательные услуги; | 1 106 04 340 | 1 303 02 730 |
| 9.3 | начисление страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на заработную плату работников, занятых оказанием платных образовательных услуг; | 1 106 04 340 | 1 303 06 730 |
| 9.4 | начисление расходов по оплате работ и услуг при оказании платных социальных услуг; | 1 106 04 340 | 1 302 04 730, 1 302 05 730, 1 302 06 730, 1 302 07 730, 1 302 08 730, 1 302 09 730,1 302 18 730 |
| 9.5 | списание основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно, используемых при оказании платных социальных услуг;  | 1 106 04 340 | 1 101 XX 410 |
| 9.6 | начисление сумм амортизации по основным средствам (свыше 20000 руб. за единицу), используемых при оказании платных социальных услуг; | 1 106 04 340 | 1 104 XX 410 |
| 9.7 | списание материальных запасов, использованных при оказании платных социальных услуг | 1 106 04 340 | 1 105 XX 440 |
| 10 | Списание сформированной за месяц фактической стоимости платных услуг, на уменьшение финансового результата | КД 1 401 01 130 | 1 106 04 440 |
| 11 | Оприходованы материальные запасы | 1 105 ХХ 340 | 1 302 22 730 |
| 12 | Оприходованы основные средства | 1 101 ХХ 310 | 1 302 19 730 |
| 13 | Перечисление на вклады работникам, оказывающим платные образовательные услуги, перечисление во внебюджетные фонды, оплата услуг поставщикам, подрядчикам с лицевого счета, открытого в управлении казначейского исполнения бюджета; | 1 302 01 830,1 303 02 830,1 303 06 830,1 302 04 830, 1 302 05 830, 1 302 06 830, 1 302 07 830, 1 302 08 830, 1 302 09 830,1 302 19 830,1 302 18 830,1 302 22 830  | КР 1 304 05 ХХХ |
| 14 | Годовое заключение счетов 31 декабря | КР 1 304 05 ХХХ1 401 03 000КД 1 401 01 1301 401 03 000 | 1 401 03 000КД 1 401 01 1301 401 03 000КИФ 1 210 02 000 |

1. Возврат излишне начисленных сумм оплаты может быть произведен родителям (законным представителям) на основании их письменных заявлений и распоряжения руководителя учреждения, если ребенок по уважительным причинам не имел возможности получить платные дополнительные услуги (например, по болезни). Заявление и распоряжение руководителя учреждения сдаются в бухгалтерию для оформления возврата начисленных сумм оплаты платных дополнительных услуг. Возврат может быть произведен через кассу, путем перечисления на счет в банке или почтовым переводом. При этом оформляются следующие бухгалтерские записи:
* Дебет счета 2 205 03 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг»;
* Кредит счетов 2 201 04 610 «Выбытия из кассы» и 2 201 01 610 «Выбытия денежных средств учреждения на банковские счета», если возврат средств осуществляется путем перечисления.
1. Следующая проводка делается методом «красное сторно»:
* Дебет счета 2 205 03 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг»;
* Кредит счета 2 401 01 130 «Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг».
1. Расходы, произведенные в соответствии со сметами доходов и расходов за счет средств от деятельности, приносящей доход, в течение года, отражаются на счете 2 106 04 340 «Увеличение стоимости готовой продукции (работ, услуг)». Учет фактических расходов осуществляется по КОСГУ в многографной карточке (ф.0511807).

X. Контроль за порядком оказания

платных услуг

1. Департамент образования Администрации города Омска ежегодно, в пределах своей компетенции, осуществляет контроль за соблюдением настоящих Рекомендаций, проверки в части оказания и исчисления стоимости платных услуг, по результатам которых, при выявлении отклонений данных представленных в обоснование цен от фактических, имеет право отменить свое решение или внести изменения в прейскурант.

XI. Ответственность за несоблюдение
требований настоящих рекомендаций

1. Ответственность за соблюдение требований настоящих рекомендаций, а также за качество предоставляемых платных услуг возлагается на руководителя учреждения.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_