

Заключение Комитета экономического развития и туризма
по результатам проверки экономической обоснованности стоимости путевки
в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ»

г. Улан-Удэ

04.04.2024

На основании ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», в соответствии с Порядком принятия решений об установлении (изменении) (цен) тарифов, регулируемых органами местного самоуправления г. Улан-Удэ, утвержденным решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 25.08.2011 № 465-35, Приказом Комитета экономического развития и туризма (далее - Комитет) от 20.03.2024 № 22 проведена проверка экономической обоснованности стоимости путевки в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ» (далее – Учреждение).

Юридический адрес Учреждения: 670045, Республика Бурятия, город Улан-Удэ, Верхняя Березовка, д. 40. Фактическое месторасположение лагеря: село Заиграево, местность Красное Урочище.

В соответствии с санитарными правилами СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28, продолжительность оздоровительной смены в детском оздоровительном лагере составляет не менее 21 дня.

Постановлением Правительства Республики Бурятия от 12.05.2010 № 175 «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей в Республике Бурятия» (ред. от 11.12.2023) (далее - Постановление) установлена расчетная стоимость оплаты путевок в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря с организацией оздоровительных смен не менее 21 дня, по которым производится оплата за счет средств республиканского бюджета, в размере 20282,1 руб. на одного ребенка.

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Республики Бурятия, за исключением детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, и детей неработающих граждан, чьи семьи признаны малоимущими, утвержденного Постановлением, оплата стоимости путевок в загородные стационарные оздоровительные лагеря производится за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета в размере 50 % от расчетной стоимости путевки.

Разница между указанными размерами оплаты путевок за счет средств республиканского бюджета и фактической стоимостью путевок (установленной для отдыха в конкретном лагере) оплачивается родителями (законными представителями), работодателями, профсоюзными организациями Учреждениям, осуществляющим отдых, оздоровление и санаторно-курортное лечение.

Если фактическая стоимость путевки ниже расчетной стоимости, то доля средств, выделяемых из республиканского бюджета, определяется в размере 60 процентов от фактической стоимости путевки в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря.

Действующая стоимость путевки установлена постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 17.05.2023 № 135 на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день в размере 28 647 рублей на 1 ребенка.

В 2024 году Учреждение планирует организовать оздоровительный отдых в 3 смены со сроком пребывания 21 день для 720 детей (240 детей * 3 смены).

Проектируемая Учреждением стоимость путевки составляет 34 345 руб. на 1 ребенка в смену с ростом к действующей стоимости на 5 698 руб. или 20 %.

Основаниями для пересмотра стоимости путевки являются:

1. Увеличение минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года на 4 500 руб. или 18,5 % с 24 363 руб. в месяц до 28 863 руб. в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (ред. от 27.11.2023).

2. Изменение договорных отношений с поставщиками услуг, рост цен на материальные запасы, коммунальные и транспортные услуги;

3. Индекс потребительских цен (далее - ИПЦ) на 2024 год в размере 107,2 % согласно Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Анализ стоимости путевки за летний оздоровительный период 2023 года

№ п/п	Наименование	2023 год		Отклонение	
		Установлено	Факт	абс.зн.	%
1.	Длительность смены, день	21	21	0	0
2.	Мощность лагеря (койко-мест)	240	240	0	0
3.	Количество смен за летний период	3	3	0	0
4.	Количество путевок, шт.	720	687	-33	-5
5.	Количество дней за летний период, дн.	63	63	0	0
6.	Стоимость путевки на одного ребенка в смену, руб.	28 647,0			
7.	Доходы, тыс.руб.	20625,7	19680,5	-945,2	-4,6
8.	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	20625,7	19680,5	-945,2	-4,6
8.1.	Оплата труда	5868,14	4405,07	-1463,07	-24,93
8.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	1772,18	991,61	-780,57	-44,05
8.3.	Расходы на питание	7837,04	7791,40	-45,64	-0,58
8.3.1.	Питание детей	6353,58	6278,10	-75,48	-1,19
8.3.2.	Организация питания	1483,47	1513,30	29,83	2,01
8.4.	Транспортные расходы	594,00	412,50	-181,50	-30,56
8.5.	Расходы на коммунальные услуги	175,41	177,65	2,24	1,28
8.5.1.	Обращение с ТКО	57,65	57,65	0,00	0,01
8.5.2.	Вывоз ЖБО	117,77	120,00	2,24	1,90
8.6.	Расходы на приобретение материальных запасов	1512,73	2959,67	1446,94	в 2 р
8.6.1.	твердый инвентарь	448,71	1836,00	1387,29	в 4,1 р
8.6.2.	мягкий инвентарь	347,07	590,10	243,04	в 1,7 р
8.6.3.	столовая посуда, приборы	186,00	105,10	-80,90	-43,49
8.6.4.	канцтовары	150,00	139,96	-10,04	-6,69
8.6.5.	медикаменты	106,55	70,12	-36,43	-34,19
8.6.6.	хозяйственные товары	274,40	218,39	-56,01	-20,41
8.7.	Работы, услуги по содержанию имущества	668,68	995,81	327,13	в 1,5 р
8.7.1.	Текущий ремонт	508,68	885,53	376,85	в 1,7 р

№ п/п	Наименование	2023 год		Отклонение	
		Установлено	Факт	абс.зн.	%
8.7.2.	Стирка белья	160,00	110,28	-49,72	-31,08
8.8.	Прочие работы и услуги	2197,52	1946,80	-250,72	-11,41
8.8.1.	Типография	73,90	141,00	67,10	в 1,9 р
8.8.2.	Охрана	287,28	272,16	-15,12	-5,26
8.8.3.	Культомассовые мероприятия	195,00	205,00	10,00	5,13
8.8.4.	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1641,34	1328,64	-312,70	-19,05
9.	Остаток, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	0,00

За летний оздоровительный период 2023 года Учреждением организован отдых детей в три смены со сроком пребывания 21 день, реализовано 687 путевок, что меньше плана на 33 путевки или 5 %. Доходы Учреждения от реализации путевок в сравнении с планом снизились на 945,2 тыс. руб. или 4,6 % и составили 19 680,5 тыс.руб. Расходы Учреждения за 2023 год соответствуют доходам.

Анализ экономического обоснования стоимости путевки показал следующее.

Расчет стоимости путевки произведен в соответствии с Методикой расчета стоимости путевки в муниципальный стационарный детский оздоровительный лагерь, утвержденной постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 27.12.2012 № 551 (далее - Методика).

Расходы на оплату труда

Штатная численность персонала рассчитана в соответствии с Типовыми штатами административно-хозяйственного, педагогического, медицинского, обслуживающего персонала детских оздоровительных лагерей с круглосуточным пребыванием, утвержденными постановлением Секретариата всесоюзного центрального Совета профессиональных союзов от 11.05.1990 № 7-22 и составляет 55 ед., в том числе 37 ед. педагогического персонала, 16 ед. вспомогательного персонала, две единицы административно-управленческого персонала.

Расходы на заработную плату работников Учреждения рассчитаны в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по образованию, утвержденным постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 28.10.2016 № 336 (ред. от 29.05.2023), с учетом:

1. минимальной месячной заработной платы работников в летний оздоровительный период не ниже 28 863 руб., что соответствует установленному с 01.01.2024 минимальному размеру оплаты труда на территории Республики Бурятия;

2. должностных окладов от 8 631 до 12 812 руб.;

3. доплаты за работу в сельской местности – 25 %;

4. количества дней работы в подготовительный период (организационные дни) до открытия лагеря и дней работы между сезонами в соответствии с приказом Комитета по образованию от 21.01.2022 № 30;

5. объема стимулирующих выплат – 30 % от общего фонда оплаты труда.

Расходы на оплату труда составили 6 952,03 тыс. руб., что выше действующих расходов на 1083,88 тыс. руб. или 18,5 % и проекта Учреждения на

579,03 тыс. руб. или 9,1 % за счет исключения арифметической ошибки в расчете затрат на оплату труда воспитателей.

Начисления на выплаты по оплате труда

В соответствии со ст. 425 Налогового Кодекса РФ тарифы страховых взносов установлены в размере 30 % от фонда оплаты труда. Согласно уведомлению Фонда социального страхования Российской Федерации по РБ о страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний размер страхового тарифа составляет 0,2 % к начисленной оплате труда.

В связи с увеличением расходов на оплату труда сумма начислений на выплаты по оплате труда в сравнении с действующей стоимостью увеличилась на 327,33 тыс. руб. или 18,5 % и составила 2 099,51 тыс. руб.

Расходы на питание

Расходы на питание включают затраты на питание детей и организацию питания.

Учреждением расчет расходов на питание детей произведен с учетом стоимости питания на 1 ребенка в день в размере 437,80 руб., обоснование расчета не представлено.

Комитетом расчет стоимости питания на 1 ребенка в день произведен согласно Методике, исходя из нормы продуктов питания на одного ребенка в день, установленной СанПиН 2.3/2.4.3590-20, средних потребительских цен по г. Улан-Удэ в соответствии с данными Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Бурятия по состоянию на 18 марта 2024 года.

В результате стоимость питания на 1 ребенка в день составила 450,74 руб. По отношению к действующей стоимости (420,21 руб.) стоимость питания увеличилась на 30,53 руб. или 7,3 %.

Расходы на питание детей составили 6 815,19 тыс. руб., что выше действующей стоимости на 461,61 тыс. руб. или 7,3 % и проекта Учреждения на 195,65 тыс. руб. или 3,0 %.

Расходы на организацию питания включают расходы на оплату труда работников столовой лагеря, транспортные расходы на доставку продуктов питания, моющие и дезинфицирующие средства.

Комитетом расходы на организацию питания приняты с учетом фактических расходов на оплату услуг МКП «Городской комбинат школьного питания» и сложившейся наценки на продукцию общественного питания в размере 19,7 %. В результате расходы на организацию питания составили 1 688,13 тыс. руб., что выше действующего уровня расходов на 204,66 тыс. руб. или 13,8 % и ниже проекта Учреждения на 183,86 тыс. руб. или 9,8 %.

Транспортные расходы

Комитетом расходы на оказание транспортных услуг по перевозке детей из г. Улан-Удэ до лагеря «Рассвет» (с. Заиграево, местность Красное урочище) и обратно приняты согласно договору с ИП Лапсонов Р.Н. от 21.02.2024 и составляют 612,0 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения и выше действующего уровня на 18 тыс. руб. или 3,0 %.

Расходы на коммунальные услуги.

Расходы на оплату коммунальных услуг включают расходы на обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО), вывоз ЖБО.

Комитетом расходы на обращение с ТКО приняты согласно договору с ООО «ЭкоАльянс» от 22.02.2024 в сумме 61,36 тыс. руб. исходя из планируемого объема 107,25 куб. м. (на основании фактических данных за 2023 год). В результате расходы на обращение с ТКО составили 61,36 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения и выше уровня прошлого года на 3,71 тыс. руб. или 6,4 %.

Расходы на вывоз ЖБО приняты Комитетом согласно договору с МУМП ЖКХ «Заиграево» от 19.02.2024 в сумме 120,0 тыс.руб. (с учетом фактических объемов отходов за летний сезон 2023 года), что соответствует проекту Учреждения и выше действующей стоимости на 2,24 тыс. руб. или 1,9 %.

Расчет расходов на электроэнергию произведен согласно договору с АО «Читаэнергосбыт» от 09.01.2024 №376-001210 с учетом фактических объемов потребления 2023 года (43,3 тыс.кВт) и среднего тарифа с применением ИПЦ (6,54 руб./кВт.ч.). В результате расходы на электроэнергию составили 283,01 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения. В действующей стоимости путевки данные расходы не предусматривались.

Расходы на приобретение материальных запасов.

Расходы на приобретение материальных запасов по расчету Комитета составили 1 856,89 тыс. руб., и включают расходы на приобретение мягкого инвентаря в сумме 200,0 тыс.руб., столовой посуды - 253,08 тыс.руб., спортивного инвентаря в сумме 843,81 руб., канцелярских товаров - 160,0 тыс. руб., хозяйственных товаров - 290,0 тыс. руб., медикаментов – 110,0 тыс. руб. В качестве обоснования представлены оборотно-сальдовые ведомости, коммерческие предложения, договоры на 2024 год.

В сравнении с уровнем прошлого года расходы на материальные запасы увеличились на 344,16 тыс. руб. или 22,8 % в связи с увеличением потребности. Учитывая необходимость поэтапного обновления мягкого и спортивного инвентаря, по отношению к проекту Учреждения расходы снижены на 2 281,17 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Работы, услуги по содержанию имущества.

По статье «Работы и услуги по содержанию имущества» учтены расходы на стирку белья.

Расходы на стирку белья приняты с учетом фактических объемов за 2023 год и стоимости услуг в размере 56 руб./кг согласно договору с ООО «Бриз» в сумме 160,0 тыс.руб., что соответствует действующей стоимости и проекту Учреждения.

Прочие работы и услуги.

Расходы на прочие работы и услуги включают расходы на оплату типографских услуг, услуг охраны, культмассовые мероприятия, обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором.

Услуги типографии приняты в размере 151,30 тыс. руб. на основании представленных коммерческих предложений с учетом фактических данных с ростом к действующей стоимости на 77,4 тыс. руб. или в 2,0 раза.

Расходы на охрану определены Комитетом в сумме 332,64 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения, на основании представленных коммерческих предложений исходя из стоимости услуги 220 руб./час с ростом к действующей стоимости (190 руб./час) на 30 руб./час или 15,8 %. В сравнении с уровнем прошлого года расходы на охрану увеличились на 45,36 тыс. руб. или 15,8 %.

Культмассовые мероприятия запланированы на сумму 210,0 тыс. руб. согласно представленным коммерческим предложениям с учетом фактических данных, что соответствует проекту Учреждения. В сравнении с действующей стоимостью рост составил 15,0 тыс.руб. или 7,7 %.

Расходы на обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором (питание работников) по расчету Комитета составили 1 760,59 тыс. руб. с ростом к действующей стоимости на 119,25 тыс.руб. или 7,3 %, снижение к проекту Учреждения составило 111,41 тыс. руб. или 6 % (обоснование расчета Учреждения на сумму 1 872 тыс.руб. не представлено).

Всего расходы на оплату прочих работ и услуг составили 2 454,53 тыс. руб., что выше действующего уровня на 257,01 тыс. руб. или 11,7 % и ниже проекта Учреждения на 110,41 тыс. руб. или 4,3 %.

В соответствии с пп. 18 п. 3 ст. 149 Налогового Кодекса РФ услуги детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчетности, освобождены от налогообложения. При расчете стоимости путевки расходы учреждения на оплату приобретенных товаров и оказанных услуг приняты с учетом налога на добавленную стоимость.

По результатам проведенной проверки расходы МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ» на обеспечение отдыха и оздоровления детей составили 23 102,65 тыс.руб., что выше действующего уровня на 2 476,95 тыс. руб. или 12,0 % и ниже проекта Учреждения на 1 626,02 тыс. руб. или 6,6 %.

Стоимость путевки на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день составила 32 087 руб., что выше действующей стоимости на 3 440 руб. или 12 % и ниже проекта Учреждения на 2 258 руб. или 6,6 %.

На основании вышеизложенного, Комитет экономического развития и туризма считает экономически обоснованной и предлагает установить стоимость путевки в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ» на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день в размере 32 087 руб. на 1 ребенка в смену.

Приложение: Анализ стоимости путевки в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ».

Председатель Комитета



В.М. Жербанов

Анализ стоимости путевки в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр
«Рассвет» г. Улан-Удэ»

№ п/п	Наименование	Дейст- вующая стоимость путевки	проект стоимости путевки		Отклонение проекта КЭРиТ			
			Учрежде- ния	КЭРиТ	от действующей стоимости		от проекта Учреждения	
					абс.зн	%	абс.зн.	%
1	Длительность смены, день	21	21	21	0,00	0,00	0,00	0,0
2	Мощность лагеря (койко-мест)	240	240	240	0,00	0,00	0,00	0,0
3	Количество смен за летний период	3	3	3	0,00	0,00	0,00	0,0
4	Количество дней за летний период	63	63	63	0,00	0,00	0,00	0,0
5	Количество путевок за сезон, шт.	720	720	720	0,00	0,00	0,00	0,0
6	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	20 625,71	24 728,67	23 102,65	2 476,95	12,0	-1 626,02	-6,6
6.1	Оплата труда	5 868,14	6 372,99	6 952,03	1 083,88	18,5	579,03	9,1
6.2	Начисления на выплаты по оплате труда	1 772,18	1 924,64	2 099,51	327,33	18,5	174,87	9,1
6.3	Расходы на питание	7 837,04	8 491,53	8 503,32	666,28	8,5	11,79	0,1
6.3.1	Питание детей	6 353,58	6 619,54	6 815,19	461,61	7,3	195,65	3,0
6.3.2	Организация питания	1 483,47	1 871,99	1 688,13	204,66	13,8	-183,86	-9,8
6.4	Транспортные расходы	594,00	612,00	612,00	18,00	3,0	0,00	0,0
6.5	Расходы на коммунальные услуги	175,41	464,40	464,37	288,96	в 2,6 р.	-0,03	0,0
6.5.1	Обращение с ТКО	57,65	61,36	61,36	3,71	6,4	0,00	0,0
6.5.2	Вывоз ЖБО	117,77	120,03	120,00	2,24	1,9	-0,03	0,0
6.5.3	Электроэнергия	0,00	283,01	283,01	283,01	100,0	0,00	0,0
6.6	Расходы на приобретение материальных запасов	1 512,73	4 138,06	1 856,89	344,16	22,8	-2 281,17	сн. в 2,2 р.
6.6.1	твердый инвентарь	448,71	2 531,43	843,81	395,10	в 1,9 р	-1 687,62	сн. в 3 р.
6.6.2	мягкий инвентарь	347,07	793,55	200,00	-147,07	-42,4	-593,55	сн. в 4 р.
6.6.3	столовая посуда, приборы	186,00	253,08	253,08	67,08	36,1	0,00	0,0
6.6.4	канцтовары	150,00	160,00	160,00	10,00	6,7	0,00	0,0
6.6.5	хозяйственные товары	274,40	290,00	290,00	15,60	5,7	0,00	0,0
6.6.6	медикаменты	106,55	110,00	110,00	3,45	3,2	0,00	0,0
6.7	Работы, услуги по содержанию имущества	668,68	160,10	160,00	-508,68	сн. в 4,2 р.	-0,10	-0,1
6.7.1	Текущий ремонт	508,68	0,00	0,00	-508,68	-100,0	0,00	0,0
6.7.2	Стирка белья	160,00	160,10	160,00	0,00	0,0	-0,10	-0,1
6.8	Прочие работы и услуги	2 197,52	2 564,94	2 454,53	257,01	11,7	-110,41	-4,3
6.8.1	Типография	73,90	150,30	151,30	77,40	в 2 р	1,00	0,7
6.8.2	Охрана	287,28	332,64	332,64	45,36	15,8	0,00	0,0
6.8.3	Культомассовые мероприятия	195,00	210,00	210,00	15,00	7,7	0,00	0,0
6.8.4	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1 641,34	1 872,00	1 760,59	119,25	7,3	-111,41	-6,0
7.	Стоимость путевки на одного ребенка в смену, руб.	28 647,0	34 345,0	32 087,0	3 440,0	12,0	-2 258,0	-6,6