

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

31.03.2023

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 17.03.2023 № 24 проведена проверка экономической обоснованности стоимости путевки МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ» (далее – Учреждение).

Месторасположение Учреждения: Республика Бурятия, село Заиграево, местность Красное Урочище. Мощность лагеря составляет 240 койко-мест.

В соответствии с санитарным правилам СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28, продолжительность оздоровительной смены в 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 24.05.2022) (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 на 2022 год установлена постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 27.04.2022 № 77 на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день в размере 24545 рублей на 1 ребенка.

Расчет стоимости путевки произведен с учетом Санитарных правил СП 3.1/2.4.3598-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы образовательных организаций и других объектов социальной инфраструктуры для детей и молодежи в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», утвержденными Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 30.06.2020 № 16 (ред. 21.03.2022 № 9), в соответствии с которыми количество детей в отрядах не должно превышать пределы проектной вместимости.

В 2023 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 33554 руб. на 1 ребенка.

Основаниями для пересмотра стоимости путевки являются:

1. Увеличение минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года на 3528 руб. или 16,9 % с 20835 руб. в месяц до 24363 руб. в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (ред. от 19.12.2022).

2. Изменение договорных отношений с поставщиками услуг, рост цен на материальные запасы, коммунальные, транспортные, охранные услуги, услуги по стирке белья.

3. Индекс потребительских цен (далее – ИПЦ) на 2023 год в размере 106 % согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ стоимости путевки за летний оздоровительный период 2022 года

№ п/п	Статьи расходов	2022 год		Отклонение	
		Установлено	Факт	абс.зн.	%
1.	Длительность смены, день	21 день	21 день	0,0	0,0
2.	Мощность лагеря (койко-мест)	240	240	0,0	0,0
3.	Количество смен за летний период	3	3	0,0	0,0
4.	Количество путевок, шт.	720	720	0,0	0,0
5.	Количество дней за летний период, дн.	63	63	0,0	0,0
6.	Стоимость путевки на одного ребенка в смену, руб.	24 545,0	24 545,0	0,0	0,0
7.	Доходы, тыс.руб.	17672,40	17672,40	0,0	0,0
8.	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	17672,40	17672,40	0,0	0,0
8.1.	Оплата труда	5024,26	5162,10	137,8	2,7
8.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	1517,33	1511,30	-6,0	-0,4
8.3.	Расходы на питание	7741,59	6908,29	-833,3	-10,8
8.3.1.	Питание детей	6364,92	5508,79	-856,1	-13,5
8.3.2.	Организация питания	1376,68	1399,50	22,8	1,7
8.4.	Транспортные расходы	576,00	390,00	-186,0	-32,3
8.5.	Расходы на коммунальные услуги	156,75	120,13	-36,6	-23,4
8.5.1.	Обращение с ТКО	64,18	48,13	-16,0	-25,0
8.5.2.	Вывоз ЖБО	92,57	72,00	-20,6	-22,2

№ п/п	Статьи расходов	2022 год		Отклонение	
		Установлено	Факт	абс.зн.	%
8.6.	Расходы на приобретение материальных запасов	470,77	1457,13	986,4	в 3,1 р
8.6.1.	твердый инвентарь	308,67	677,10	368,4	в 2,2 р
8.6.2.	мягкий инвентарь	62,10	177,00	114,9	в 2,9 р
8.6.3.	канцтовары	84,79	133,00	48,2	в 1,6 р
8.6.4.	медикаменты	0,00	103,00	103,0	
8.6.5.	хозяйственные товары	15,22	367,03	351,8	в 24,1 р
8.7.	Работы, услуги по содержанию имущества	332,30	646,63	314,3	в 1,9 р
8.7.1.	Текущий ремонт	139,13	479,35	340,2	в 3,4 р
8.7.2.	Стирка белья	193,17	167,28	-25,9	-13,4
8.8.	Прочие работы и услуги	1853,12	1646,63	-206,5	-11,1
8.8.1.	Типография	18,77	28,97	10,2	54,3
8.8.2.	Охрана	190,08	218,16	28,1	14,8
8.8.3.	Культмассовые мероприятия	0,00	0,00	0,0	0,0
8.8.4.	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1644,27	1229,64	-414,6	-25,2

За летний оздоровительный период 2022 года Учреждением организован отдых детей в три смены со сроком пребывания 21 день, реализовано 720 путевок.

Доходы Учреждения от реализации путевок соответствуют расходам и составляют 17672,4 тыс.руб.

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 53 ед., в том числе 37 ед. педагогического персонала, 16 ед. вспомогательного 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 30.08.2022), с учетом:

1. минимальной месячной заработной платы работников в летний оздоровительный период не ниже 24363 руб., что соответствует установленному с 01.01.2023 минимальному размеру оплаты труда на территории Республики Бурятия;

2. должностных окладов от 7918 до 12373 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 5868,14 тыс. руб., что выше действующих расходов на 843,89 тыс. руб. или 16,8 % и проекта Учреждения на 235 тыс. руб. или 4,2 % (за счет исключения арифметической ошибки в расчетах, ошибочно занижено количество педагогического персонала).

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.

Сумма начислений на выплаты по оплате труда составила 1772,18 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.

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 27 марта 2023 года.

В результате стоимость питания на 1 ребенка в день составила 420,21 руб. По отношению к уровню прошлого года (420,96 руб.) стоимость питания незначительно снизилась на 0,75 руб. или 0,2 %.

Расходы на питание детей составили 6353,58 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 11,38 тыс. руб. или 0,2 % и проекта Учреждения на 266,0 тыс. руб. или 4,0 %.

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

Комитетом расчет произведён с учетом фактических расходов на оплату услуг МКП «Городской комбинат школьного питания» за 2022 год с учетом индекса потребительских цен 106 %. В результате расходы на организацию питания составили 1483,47 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 106,79 тыс. руб. или 7,8 % и ниже проекта Учреждения на 388,5 тыс. руб. или 20,8 %.

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. на 2023 год и составляют

594,0 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения и выше уровня прошлого года на 18 тыс. руб. или 3,1 %.

Расходы на коммунальные услуги.

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

Комитетом расчет расходов на обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО) произведен исходя из планируемого объема на 2023 год согласно договору с ООО «ЭкоАльянс» от 01.03.2023 в размере 107,25 куб. м. и тарифа 537,49 руб./куб.м, утвержденного приказом Республиканской службы по тарифам от 22.11.2022 № 3/204. В результате расходы на обращение с ТКО составили 57,65 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года и проекта Учреждения (расчет которого не представлен) на 6,53 тыс. руб. (10,2 %) и 14,1 тыс. руб. (19,6 %) соответственно.

Учреждением обоснование расчета расходов на вывоз ЖБО в сумме 203,87 тыс. руб. не представлено. Комитетом расходы на вывоз ЖБО рассчитаны с учетом фактических объемов отходов за летний сезон 2022 года и стоимости 785,1 руб./м³ согласно договору с муниципальным унитарным многоотраслевым предприятием ЖКХ «Заиграево» от 02.02.2023. В результате расходы на вывоз ЖБО составили 117,77 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 25,19 тыс. руб. или на 27,2 % и ниже проекта Учреждения на 86,1 тыс. руб. или 42,2 %.

Расходы на приобретение материальных запасов

Расходы на приобретение материальных запасов по расчету Комитета составили 1512,73 тыс. руб., и включают расходы на приобретение:

- твердого инвентаря в сумме 448,71 руб.;
- мягкого инвентаря – 347,07 тыс. руб.;
- столовой посуды – 186,0 тыс.руб.
- канцелярских товаров – 150 тыс. руб.;
- хозяйственных товаров – 274,4 тыс. руб.
- медикаментов – 106,55 тыс. руб.;

В качестве обоснования представлены оборотно-сальдовые ведомости, коммерческое предложение ООО «ОфисЛайн», договоры с ИП Норбоева Е.Н., ИП Журавлев А.В., ИП Доржиева Т.Б.

В сравнении с уровнем прошлого года расходы на материальные запасы увеличились на 1041,96 тыс. руб. или в 3,2 раза в связи с увеличением потребности. Учитывая необходимость поэтапного обновления твердого и мягкого инвентаря, по отношению к проекту Учреждения расходы снижены на 2213,7 тыс. руб. или в 2,5 раза.

Работы, услуги по содержанию имущества.

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

Учреждением затраты на проведение текущего ремонта запланированы в сумме 850,0 тыс. руб., обоснование расчета не представлено. Комитетом расчет произведен исходя из фактических затрат на проведение текущего ремонта за 2022 год согласно актам выполненных работ, с применением ИПЦ. В результате расходы на текущий ремонт запланированы в сумме 508,68 тыс. руб. что ниже проекта Учреждения на 341,3 тыс. руб. или 40,2 %. В сравнении с действующей стоимостью затраты увеличились на 369,55 тыс. руб. или в 3,7 раза.

Расчет расходов на стирку белья произведен исходя из стоимости услуг в размере 41 руб./кг согласно договору с ООО «Бриз» от 10.02.2023, что ниже действующей стоимости (48 руб./1кг) на 7 руб./кг или 17,1 %. Объем белья рассчитан с учетом фактических данных за 2022 год, в соответствии с которыми вес одного комплекта белья составил 1,9 кг. В результате расходы на стирку белья составили 160,0 тыс. руб., что соответствует проекту Учреждения и ниже уровня прошлого года на 33,17 тыс. руб. или 17,2 %.

Расходы на услуги по вывозу крупногабаритного мусора исключены в связи с тем, что данные расходы предусмотрены муниципальным заданием.

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 73,9 тыс. руб. в соответствии с коммерческим предложением ИП Ситникова Д.Д. с ростом к действующему уровню на 55,13 тыс. руб. или в 3,9 раза.

Культмассовые мероприятия запланированы на сумму 195 тыс. руб. согласно коммерческому предложению ИП Якупова О.В., что соответствует проекту Учреждения, в действующей стоимости путевки данные расходы не предусматривались.

Затраты на оплату услуг охраны лагеря Учреждением запланированы в сумме 417,24 тыс. руб., обоснование расчета не представлено. По расчету Комитета расходы на охрану определены в сумме 287,28 тыс. руб., исходя из стоимости услуги 190 руб./1 час. согласно коммерческому предложению ООО ЧОП «Защита». В действующей стоимости путевки цена услуги учтена в размере 120 руб./час. (фактическая цена договора за 2022 год составила 180 руб./час.). В связи со значительным увеличением цены услуги, в сравнении с действующим уровнем расходы на охрану увеличились на 97,2 тыс. руб. или в 1,5 раза. В сравнении с проектом Учреждения расходы снижены на 130,0 тыс. руб. или 31,1 %.

Расходы на обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором (питание работников) составили 1641,34 тыс. руб. со снижением к проекту Учреждения на 230,7 тыс. руб. или 12,3 %.

Всего расходы на оплату прочих работ и услуг составили 2197,52 тыс. руб., что выше действующего уровня на 344,4 тыс. руб. или 18,6 % и ниже проекта Учреждения на 446,7 тыс. руб. или 16,9 %.

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 20625,71 тыс. руб., что выше

действующего уровня на 2953,6 тыс. руб. или 16,7 % и ниже проекта Учреждения на 3532,9 тыс. руб. или 14,6 %.

Стоимость путевки на оздоровительную смену для организации отдыха и оздоровления детей со сроком пребывания 21 день составила 28647 руб., что выше действующей стоимости на 4102 руб. или 16,7 % и ниже проекта Учреждения на 4907 руб. или 14,6 %.

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 28647 руб. на 1 ребенка.

Приложение:

1. Анализ стоимости путевки в МАУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Рассвет» г. Улан-Удэ» на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день.

Председатель Комитета



В.М. Жербанов

Анализ стоимости путевки в МАУ ДО "Детский оздоровительно-образовательный центр
«Рассвет» г. Улан-Удэ на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день

№ п/п	Наименование	Действующая стоимость путевки	проект стоимости путевки		Отклонение проекта КЭРиТ			
			Учреждения	КЭРиТ	от действующей стоимости		от проекта Учреждения	
					абс.зн	%	абс.зн.	%
1	Длительность смены, день	21	21	21	0,00	0,0	0,00	0,0
2	Мощность лагеря (койко-мест)	240	240	240	0,00	0,0	0,00	0,0
3	Количество смен за летний период	3	3	3	0,00	0,0	0,00	0,0
4	Количество дней за летний период	63	63	63	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Количество путевок за сезон, шт.	720	720	720	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	17672,11	24158,63	20625,71	2953,60	16,7	-3532,93	-14,6
6.1	Оплата труда	5024,26	5633,15	5868,14	843,89	16,8	234,99	4,2
6.2	Начисления на выплаты по оплате труда	1517,33	1701,21	1772,18	254,85	16,8	70,97	4,2
6.3	Расходы на питание	7741,59	8491,53	7837,04	95,45	1,2	-654,49	-7,7
6.3.1	Питание детей	6364,95	6619,54	6353,58	-11,38	-0,2	-265,96	-4,0
6.3.2	Организация питания	1376,68	1871,99	1483,47	106,79	7,8	-388,52	-20,8
6.4	Транспортные расходы	576,00	594,00	594,00	18,00	3,1	0,00	0,0
6.5	Расходы на коммунальные услуги	156,75	282,20	175,41	18,66	11,9	-106,79	-37,8
6.5.1	Обращение с ТКО	64,18	71,71	57,65	-6,53	-10,2	-14,06	-19,6
6.5.2	Вывоз ЖБО	92,57	203,87	117,77	25,19	27,2	-86,11	-42,2
6.6	Расходы на приобретение материальных запасов	470,77	3726,46	1512,73	1041,96	ув. в 3,2 р	-2213,73	сн. в 2,5 р
6.6.1	твердый инвентарь	308,67	1870,50	448,71	140,04	45,4	-1421,79	сн. в 4,2 р
6.6.2	мягкий инвентарь	62,10	1022,52	347,07	284,97	ув. в 5,6 р	-675,46	сн. в 2,9 р
6.6.3	столовая посуда, приборы		186,00	186,00			0,00	0,0
6.6.4	канцтовары	84,79	150,00	150,00	65,22	в 1,8 р	0,00	0,0
6.6.5	хозяйственные товары	15,22	414,00	274,40	259,19	в 18 р	-139,60	-33,7
6.6.6	лекарства	0,00	83,44	106,55	106,55		23,11	0,0
6.7	Работы, услуги по содержанию имущества	332,30	1085,84	668,68	336,38	ув. в 2 р	-417,16	-38,4
6.7.1	Текущий ремонт	139,13	850,00	508,68	369,55	ув. в 3,7 р	-341,32	-40,2
6.7.2	Стирка белья	193,17	160,00	160,00	-33,17	-17,2	0,00	0,0
6.7.3	Вывоз ТБО		75,84	0,00				
6.8	Прочие работы и услуги	1853,12	2644,24	2197,52	344,40	18,6	-446,72	-16,9
6.8.1	Типография	18,77	160,00	73,90	55,13	ув. в 3,9 р	-86,10	сн. в 2,2 р
6.8.2	Охрана	190,08	417,24	287,28	97,20	ув. в 1,5 р	-129,96	-31,1
6.8.3	Культмассовые мероприятия	0,00	195,00	195,00	195,00		0,00	0,0
6.8.4	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1644,28	1872,00	1641,34	-2,94	-0,2	-230,66	-12,3
7.	Стоимость путевки на одного ребенка в сезон, руб.	24545	33554	28647	4102,0	16,7	-4907,0	-14,6