

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

02.04.2025

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 12.03.2025 № 32 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.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Бурятия от 12.05.2010 № 175 «Об организации и обеспечении отдыха и оздоровления детей в Республике Бурятия» (ред. от 15.07.2024) за счет средств республиканского бюджета родителям возмещается 50 % от установленной расчётной стоимости путевки в оздоровительные лагеря (22 837,6 руб.). С 15.07.2024 сумма возмещения составляет 11 418,8 руб.

Действующая стоимость путевки установлена постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 16.05.2024 № 122 на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день в размере 32 087 рублей на 1 ребенка.

В 2025 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 38 308 руб. на 1 ребенка в смену с ростом к действующей стоимости на 6 221 руб. или 19,4 %.

Основаниями для пересмотра стоимости путевки являются:

1. Увеличение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года на 4 797 руб. или 16,6 % с 28 863 руб. в месяц до 33 660 руб. в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (ред. от 29.10.2024).

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

3. Индекс потребительских цен (далее - ИПЦ) на 2025 год в размере 105,8 % согласно Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Анализ стоимости путевки за летний оздоровительный период 2024 года

№ п/п	Статьи расходов	Стоимость путевки на 2024 год		Отклонение	
		Установлено	Фактически исполнено	абс. зн.	%
1	Длительность смены, день	21	21	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 дней за летний период	63	63	0,0	0,0
5	Количество путевок	720	542	-178,0	-24,7
6	Стоимость путевки на одного ребенка в сезон, руб.	32 087			
7	Доходы от реализации путевок, тыс.руб.	23 102,65	17 391,16	- 5 711,49	-24,72
8	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	23 102,65	17 293,61	-5 809,04	-25,14
8.1.	Оплата труда	6 952,03	5 125,22	-1 826,81	-26,28
8.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	2 099,51	1 317,88	-781,63	-37,23
8.3.	Расходы на питание	8 503,32	6 161,62	-2 341,70	-27,54
8.3.1.	Питание детей	6 815,19	4 528,13	-2 287,06	-33,56
8.3.2.	Организация питания	1 688,13	1 633,49	-54,64	-3,24
8.4.	Транспортные расходы	612,00	374,00	-238,00	-38,89
8.5.	Расходы на коммунальные услуги	464,37	408,49	-55,88	-12,03
8.5.1.	Обращение с ТКО	61,36	60,98	-0,38	-0,61
8.5.2.	Вывоз ЖБО	120,00	80,91	-39,09	-32,58
8.5.3.	Электроэнергия	283,01	266,60		
8.6.	Расходы на приобретение материальных запасов	1 856,89	1 143,93	-712,96	-38,40
8.6.1.	твердый инвентарь	843,81	473,50	-370,31	-43,89
8.6.2.	мягкий инвентарь	200,00	0,00	-200,00	-100,00
8.6.3.	столовая посуда, приборы	253,08	70,32	-182,76	сн в 3,6 р.
8.6.4.	канцтовары	160,00	181,09	21,09	13,18
8.6.5.	хоз. товары, ГСМ	290,00	321,37	31,37	10,82
8.6.6.	медикаменты	110,00	97,65	-12,35	-11,23
8.7.	Работы, услуги по содержанию имущества	160,00	580,13	420,13	в 3,6 р.
8.7.1.	Текущий ремонт	0,00	449,93	449,93	100,00
8.7.2.	Стирка белья	160,00	130,20	-29,80	-18,63
8.8.	Прочие работы и услуги	2 454,53	2 182,34	-272,19	-11,09
8.8.1.	Типография	151,30	255,06	103,76	в 3,6 р.
8.8.2.	Охрана	332,64	332,64	0,00	0,00
8.8.3.	Культомасовые мероприятия	210,00	260,00	50,00	23,81
8.8.4.	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1 760,59	1 334,64	-425,95	-24,19
9	Возврат средств за неиспользованные дни, тыс.руб.		97,55		
10	Остаток, тыс.руб.		0,00		

За летний оздоровительный период 2024 года Учреждением организован отдых детей в три смены со сроком пребывания 21 день, реализовано 542 путевки, что ниже плана на 178 путевок или 24,7 %, что обусловлено снижением спроса.

Доходы Учреждения от реализации путевок в сравнении с планом снизились на 5 711,5 тыс.руб. или 24,7 % и составили 17 391,16 тыс.руб., расходы составили 17 293,61 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 (далее – Типовые штаты). Типовыми штатами предусмотрено 2 должности воспитателя и 1 должность вожатого на каждый отряд школьников в возрасте от 10 до 14 лет (не более 30 человек) и каждую группу школьников в возрасте от 6 до 9 лет (не более 25 человек), должность подменного воспитателя на каждые 2-3 отряда, должности старшего вожатого, аккомпаниатора и инструктора по физической культуре. Штатная численность составляет 54 ед., в том числе 36 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 21.08.2024), с учетом:

1. минимальной месячной заработной платы работников в летний оздоровительный период не ниже 33 660 руб., что соответствует установленному с 01.01.2025 минимальному размеру оплаты труда на территории Республики Бурятия;
2. должностных окладов от 10 228 до 43 311 руб.;
3. доплаты руководящим работникам и специалистам за работу в сельской местности – 25 %;
4. количества дней работы в подготовительный период (организационные дни) до открытия лагеря и дней работы между сезонами, а также количеством отпускных дней 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 8 375,17 тыс.руб., что выше действующих расходов на 1 423,14 тыс.руб. или 20,5 %, и проекта Учреждения на 267,72 тыс.руб. или 3,3 % за счет корректировки нормы рабочего времени в соответствии с производственным календарем на 2025 год.

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 429,79 тыс.руб. или 20,5 % и составила 2 529,30 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 499,37 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 17 марта 2025 года.

В результате стоимость питания на 1 ребенка в день составила 500,57 руб. По отношению к действующей стоимости (450,74 руб.) стоимость питания увеличилась на 49,83 руб. или 11 %.

Расходы на питание детей составили 7 568,62 тыс.руб., что выше действующей стоимости на 753,43 тыс.руб. или 11 % и проекта Учреждения на 18,14 тыс.руб. или 0,2 %.

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 исходя из фактических расходов на оплату услуг МКП «Городской комбинат школьного питания» за 2024 год на основании представленных актов выполненных работ за 3 смены с учетом индекса потребительских цен 105,8 %. В результате расходы на организацию питания составили 1 728,23 тыс.руб., что выше действующего уровня расходов на 40,10 тыс.руб. или 2,4 % и ниже проекта Учреждения на 457,31 тыс.руб. или 20,9 %.

Транспортные расходы

Расходы на оплату транспортных услуг по перевозке детей из г. Улан-Удэ до лагеря «Рассвет» (с. Заиграево, местность Красное урочище) и обратно определены исходя из запланированного количества детей, направляемых в лагерь, наполняемости автобуса и стоимости услуг согласно представленному договору с ИП Лапсонов Р.Н. от 17.02.2025 (102,0 тыс.руб. за один рейс). Для транспортировки детей до лагеря и обратно на 3 сезона запланировано 36 рейсов.

Расходы на оказание транспортных услуг составили 612,0 тыс.руб., что соответствует проекту Учреждения и действующему размеру.

Расходы на коммунальные услуги.

Расходы на оплату коммунальных услуг включают расходы на электроэнергию, на обращение с твердыми коммунальными отходами (ТКО) и вывоз жидких бытовых отходов (ЖБО).

Комитетом расходы на обращение с ТКО приняты в соответствии с договором с ООО «ЭкоАльянс» от 10.01.2025 в сумме 71,22 тыс.руб. исходя из планируемого объема 109,0 куб.м. В результате расходы на обращение с ТКО составили 71,22 тыс.руб., что соответствует проекту Учреждения и выше уровня прошлого года на 9,86 тыс.руб. или 16,1 %.

Расходы на вывоз ЖБО приняты Комитетом согласно договору с МУМП ЖКХ «Заиграево» от 18.02.2025 в сумме 123,04 тыс.руб., что соответствует проекту Учреждения и выше действующей стоимости на 3,04 тыс.руб. или 2,5%.

Комитетом расчет затрат на электроэнергию произведен исходя из фактического объема потребления электроэнергии за летний период 2024 года (39,8 тыс.кВт) с учетом среднего тарифа, предъявленного поставщиком услуг за июль - август 2024 г. с учетом индексации с 01.07.2025 на 12,6 % в соответствии с приказом РСТ РБ от 09.12.2024 № 1/29. Расходы приняты в сумме 297,19 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 14,18 тыс.руб. или 5,0 % и проекта Учреждения на 16,46 тыс.руб. или 5,9 %.

Расходы на приобретение материальных запасов.

По статье «Расходы на приобретение материальных запасов» предусмотрено приобретение мебели, мягкого инвентаря, посуды, медикаментов, канцелярских и хозяйственных товаров.

Комитетом расчет произведен с учетом остатков материальных запасов и основных средств согласно оборотно-сальдовой ведомости по счетам 105.00 «Материальные запасы», 101 «Основные средства», коммерческих предложений, договоров на поставку товаров, счетов на оплату и требований СП 2.4.3648-20 по обеспечению мягким инвентарем (каждое спальное место обеспечивается 2-мя комплектами постельных принадлежностей (матрацем с намотрасником, подушкой, одеялом), комплектом постельного белья (наволочкой, простыней, пододеяльником) и полотенцами (для лица и для ног, а также банным).

Расходы запланированы в сумме 1 353,25 тыс.руб., что ниже уровня прошлого года на 503,64 тыс.руб. или 27,1 % и проекта Учреждения на 1 694,69 тыс.руб. или в 2,3 раза и включают расходы на приобретение мягкого инвентаря на сумму 397,81 тыс.руб., твердого инвентаря – 71,44 тыс.руб., столовой посуды - 296,36 тыс.руб., канцелярских товаров - 190,0 тыс.руб., хозяйственных товаров - 290,0 тыс.руб., медикаментов – 107,64 тыс.руб. В качестве обоснования представлены оборотно-сальдовые ведомости, коммерческие предложения, договоры на 2025 год.

Работы, услуги по содержанию имущества.

По статье «Работы и услуги по содержанию имущества» учтены расходы на оплату услуг по стирке белья.

Расходы на стирку белья приняты с учетом планируемых объемов на 2025 год (0,2 кг. в день на человека) и стоимости услуг в размере 85 руб./кг согласно договору № 2025-10 от 17.02.2025 с ООО «Бриз» в сумме 242,86 тыс.руб., что соответствует проекту Учреждения, и выше к действующей стоимости на 82,86 тыс.руб. или в 1,5 раза в связи с увеличением стоимости услуг с 56 руб./кг. до 85 руб./кг.

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 рассчитаны с учетом минимальной цены из представленных коммерческих предложений и составили 249,0 тыс.руб. с ростом к действующей стоимости на 97,7 тыс.руб. или в 1,6 раза.

Расходы на охрану приняты Комитетом в сумме 498,96 тыс.руб., что соответствует проекту Учреждения и выше уровня прошлого года на 166,32 тыс.руб. или в 1,5 раза. Стоимость услуг исходя из представленных коммерческих предложений составила 330 руб./час с ростом к действующей стоимости (220 руб./час) на 110 руб./час или 50,0 %.

Культмассовые мероприятия запланированы на сумму 210,0 тыс.руб. согласно представленным коммерческим предложениям с учетом минимальной цены, что соответствует проекту Учреждения и действующей стоимости.

Расходы на обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором (питание работников) по расчету Комитета составили 1 702,94 тыс.руб. со снижением к действующей стоимости на 57,65 тыс.руб. или 3,3 %, к проекту Учреждения – на 247,60 тыс.руб. или 12,7 %.

В соответствии с пп. 18 п. 3 ст. 149 Налогового Кодекса РФ услуги организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, 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 25 561,77 тыс.руб., что выше действующей стоимости на 2 459,11 тыс.руб. или 10,6 % и ниже проекта Учреждения на 2 019,94 тыс.руб. или 7,3 %.

Стоимость путевки на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день составила 35 502 руб., что выше действующей стоимости на 3 415 руб. или 10,6 % и ниже проекта Учреждения на 2 806 руб. или 7,3 %.

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 35 502 руб. на 1 ребенка в смену.

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

И. о. председателя Комитета



Д.Б. Дашиева

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

№ п/п	Наименование	Действующая стоимость путевки	Проект стоимости путевки на 2025 год		Отклонение проекта КЭРиТ			
			Учреждения	КЭРиТ	от действующей стоимости		от проекта Учреждения	
					абс.зн.	%	абс.зн.	%
1	Длительность смены, день	21	21	21	0	0	0	0
2	Мощность лагеря (койко-мест)	240	240	240	0	0	0	0
3	Количество смен за летний период	3	3	3	0	0	0	0
4	Количество дней за летний период	63	63	63	0	0	0	0
5	Количество путевок за сезон, шт.	720	720	720	0	0	0	0
6	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	23102,65	27581,71	25561,77	2459,11	10,6	-2019,94	-7,3
6.1	Оплата труда	6952,03	8107,45	8375,17	1423,14	20,5	267,72	3,3
6.2	Начисления на выплаты по оплате труда	2099,51	2448,45	2529,30	429,79	20,5	80,85	3,3
6.3	Расходы на питание	8503,32	9736,02	9296,85	793,53	9,3	-439,17	-4,5
6.3.1	Питание детей	6815,19	7550,47	7568,62	753,43	11,1	18,14	0,2
6.3.2	Организация питания	1688,13	2185,54	1728,23	40,10	2,4	-457,31	-20,9
6.4	Транспортные расходы	612,00	612,00	612,00	0,00	0,0	0,00	0,0
6.5	Расходы на коммунальные услуги	464,37	475,00	491,44	27,07	5,8	16,45	3,5
6.5.1	Обращение с ТКО	61,36	71,22	71,22	9,86	16,1	0,0	0,0
6.5.2	Вывоз ЖБО	120,00	123,04	123,04	3,04	2,5	0,0	0,0
6.5.3	Электроэнергия	283,01	280,73	297,19	14,18	5,0	16,46	5,9
6.6	Расходы на приобретение материальных запасов	1856,89	3047,94	1353,25	-503,64	-27,1	-1694,69	сн в 2,3 р.
6.6.1	твердый, спортивный инвентарь	843,81	1203,47	71,44	-772,37	сн в 11,8 р	-1132,03	сн в 16,8 р.
6.6.2	мягкий инвентарь	200,00	662,38	397,81	197,81	в 2 р.	-264,57	-39,9
6.6.3	столовая посуда, приборы	253,08	582,10	296,36	43,28	17,1	-285,74	-49,1
6.6.4	канцтовары	160,00	190,00	190,00	30,0	18,8	0,0	0,0
6.6.5	хозяйственные товары	290,00	290,00	290,00	0,0	0,0	0,0	0,0
6.6.6	медикаменты	110,00	120,00	107,64	-2,36	-2,1	-12,36	-10,3
6.7	Работы, услуги по содержанию имущества	160,00	242,86	242,86	82,86	в 1,5 р.	0,00	0,0
6.7.1	Стирка белья	160,00	242,86	242,86	82,86	в 1,5 р.	0,00	0,0
6.8	Прочие работы и услуги	2454,53	2912,00	2660,90	206,37	8,4	-251,10	-8,6
6.8.1	Типография	151,30	252,50	249,00	97,70	в 1,6 р.	-3,50	-1,4
6.8.2	Охрана	332,64	498,96	498,96	166,32	в 1,5 р.	0,0	0,0
6.8.3	Культомассовые мероприятия	210,00	210,00	210,00	0,00	0,0	0,0	0,0
6.8.4	Обеспечение гарантий работникам в соответствии с коллективным договором	1760,59	1950,54	1702,94	-57,65	-3,3	-247,60	-12,7
7.	Стоимость путевки на одного ребенка в смену руб.	32087	38308	35502	3415	10,6	-2806	-7,3