

Заключение Комитета экономического развития и туризма
по результатам проверки экономической обоснованности расчета стоимости
путевки в лагерь труда и отдыха «Чайка» МАОУ ДО «Центр дополнительного
образования «Эдельвейс» г. Улан-Удэ»

г. Улан-Удэ

26.03.2025

На основании статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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 05.03.2025 № 26 проведена проверка экономической обоснованности стоимости путевки в лагерь труда и отдыха «Чайка» МАОУ ДО «Центр дополнительного образования «Эдельвейс» г. Улан-Удэ» (далее – Учреждение).

Месторасположение лагеря – с. Ацагат, Заиграевский район. Мощность лагеря составляет 80 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.

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 в лагерь труда и отдыха «Чайка» установлена Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 16.05.2024 № 120 на оздоровительную смену со сроком пребывания 21 день в размере 34 316 руб. на 1 ребенка.

В 2025 году Учреждение планирует организовать оздоровительный отдых в 3 смены со сроком пребывания 21 день для 240 детей (80 детей * 3 смены).

Проектируемая Учреждением стоимость путевки составляет 39 041 руб. на 1 ребенка в смену.

Основаниями для пересмотра стоимости путевки являются:

1. Увеличение минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года на 4797 руб. или 16,6 % с 28863 руб. в месяц до 33660 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 питания, 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 финансово-хозяйственной деятельности за летний оздоровительный период 2024 года

№ п/п	Статьи расходов	2024 год		Отклонение	
		Утверждено	Факт	тыс.руб.	%
1	Длительность смены, день	21	21	0	0
2	Проектная вместимость лагеря (койко-мест), шт.	80	80	0	0
3	Количество смен за летний период	3	3	0	0
4	Количество дней за летний период	63	63	0	0
5	Количество путевок, шт.	240	250	10	4
6	Стоимость путёвки на одного ребенка в смену, руб.	8 235,84	8 579,00	343	4
7	Доходы от реализации путевок, тыс.руб.	8 235,77	8 343,47	107,70	1,3
8	Себестоимость путевки в детский лагерь, тыс. руб.:	8 235,77	8 343,47	107,70	1,3
8.1	Оплата труда	2 892,13	2 892,12	-0,01	0,0
8.2	Начисления на выплаты по оплате труда	873,42	873,37	-0,05	0,0
8.3	Расходы на питание	2 688,82	2 744,26	55,44	2,1
8.3.1	Питание детей	2 271,73	2 327,17	55,44	2,4
8.3.2	Организация питания	417,09	417,09	0,00	0,0
8.4	Транспортные расходы	177,12	186,20	9,08	5,1
8.5	Расходы на коммунальные услуги	406,94	441,26	34,32	8,4
8.5.1.	Обращение с ТКО	20,25	26,06	5,81	28,7
8.5.2.	Электроэнергия	189,89	218,40	28,51	15,0
8.5.3.	Вывоз ЖБО	196,80	196,80	0,00	0,0
8.6	Расходы на приобретение материальных запасов	97,09	175,15	78,06	в 1,8 р
8.6.1	Медикаменты	63,57	63,79	0,22	0,3
8.6.2	Канцелярские товары	33,52	45,16	11,64	34,7
8.6.3	Хозяйственные товары	0,00	66,20	66,20	
8.7	Работы и услуги по содержанию имущества	52,64	65,86	13,22	25,1
8.7.1	Стирка белья	52,64	65,86	13,22	25,1
8.8	Прочие работы и услуги	1 047,61	965,25	-82,36	-7,9
8.8.1	Охрана	362,88	362,88	0,00	0,0
8.8.2	услуги связи		12,30		
8.8.3	культурно-массовые мероприятия	60,00	60,00	0,00	0,0
8.8.4	Обеспечение гарантий работников в соответствии с кол.договором	624,73	530,07	-94,66	-15,2
9	Возврат средств за неиспользованные дни, тыс.руб.		22,90		
10	Остаток, тыс.руб.		212,63		

За летний оздоровительный период 2024 года Учреждением организован отдых детей в три смены со сроком пребывания 21 день, реализовано 250 путевок, что выше плана на 10 путевок (были организованы 10 дополнительных мест за счет уплотнения койко-мест).

Доходы Учреждения от реализации путевок составили 8579,0 тыс. руб., что выше плана на 343,23 тыс. руб. или 4,2 %, расходы составили 8343,47 тыс. руб., что выше плана на 107,7 тыс. руб. или 1,3 % в связи с увеличением количества отдохнувших детей.

Проверка экономической обоснованности стоимости путевки показала 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.

Оплата труда

Расчет штатной численности персонала произведен 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 21,5 штатных единиц, в том числе 10 единиц педагогического 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 33660 руб.;
- 2) должностных окладов от 10228 до 17238 рублей;
- 3) доплаты за работу в сельской местности – 25 %;
- 4) количества дней работы в подготовительный период до открытия лагеря и дней работы между сменами в соответствии Приказом Комитета по образованию от 21.01.2022 №30.
- 5) объема стимулирующих выплат – 30 % от общего фонда оплаты труда.

Расходы на оплату труда составили 3329,11 тыс. руб., что выше действующих расходов на 436,98 тыс. руб. или 15,1 % и проекта Учреждения на 255,54 тыс. руб. или 8,3 %. Учреждением не учтена оплата организационных дней.

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 131,97 тыс. руб. или 15,1 % и составила 1005,39 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 520,84 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 11,1 %.

Расходы на питание детей составили 2522,87 тыс. руб., что выше действующего уровня на 251,14 тыс. руб. или 11,1 % и проекта Учреждения, на 6,06 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 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 14,6 %. В результате расходы на организацию питания составили 465,03 тыс. руб., что выше действующей стоимости на 47,94 тыс. руб. или 11,5 % и ниже проекта Учреждения на 17,25 тыс. руб. или 3,6 %.

Транспортные расходы

Расходы на оказание транспортных услуг по перевозке детей из г. Улан-Удэ до лагеря «Чайка» (с. Ацагат, Заиграевского района) и обратно приняты в сумме 182,04 тыс. руб. и рассчитаны исходя из запланированного количества детей и средней стоимости услуг 370 руб./чел. согласно представленному договору, с ИП Кожеуров П.М. от 21.02.2025 г.

В сравнении с действующей стоимостью транспортные расходы увеличились на 4,92 тыс. руб. или 2,8 %, к проекту Учреждения снижение составило 168,37 тыс. руб. или 48,0 %. Учреждением на 1 человека учтено три поездки вместо двух «туда-обратно», а также ошибочно включены расходы на перевозку персонала.

Расходы на коммунальные услуги

Расходы на оплату коммунальных услуг включают расходы на обращение с ТКО, электроэнергию и вывоз ЖБО.

Комитетом расчёт произведен исходя из фактического объема за летний период 2024 года в расчете на 1 человеко-день и стоимости услуг согласно договору от 01.01.2025 № 230150003711 с ООО «ЭКОАЛЬЯНС» и приняты в сумме 25,48 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 5,23 тыс. руб. или 25,8 % и ниже проекта Учреждения на 1,22 тыс. руб. или 4,6 %. Учреждением обоснование принятого в расчет объема ТКО не представлено.

Комитетом расчет затрат на электроэнергию произведен исходя из фактического объема потребления электроэнергии за летний период 2024 года и среднего тарифа в размере 8,946 руб./кВт. ч, предъявленного поставщиком услуг за июнь 2024 - август 2024 гг. с учетом индексации с 01.07.2025 на 12,6 % в соответствии с приказом РСТ РБ. Расходы составили 257,82 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 67,93 тыс. руб. или 35,8 % и проекта Учреждения на 27,16 тыс. руб. или 11,8 %.

Объем ЖБО при расчете стоимости путевки принят Комитетом в количестве 117,9 м3 исходя из фактического объема за летний период 2024 года

в расчете на 1 человеко-день с учетом организации летнего отдыха в три смены. Стоимость услуг согласно представленным коммерческим предложениям, учтена в размере 1800,0 руб./м3. Расходы на вывоз ЖБО составили 212,28 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 15,48 тыс. руб. или 7,9 % и ниже к проекту Учреждения на 9,12 тыс. руб. или 4,1 %.

Всего расходы на коммунальные услуги составили 495,58 тыс. руб., что выше действующей стоимости на 88,64 тыс. руб. или 21,8 %.

Расходы на приобретение материальных запасов по проекту Комитета составили 155,32 тыс. руб. с увеличением к действующей стоимости на 58,24 тыс. руб. или в 1,6 раза и снижением к проекту Учреждения на 25,68 тыс. руб. или 14,2 %. Запланировано приобретение хозяйственных товаров на сумму 40,04 тыс. руб., канцелярских товаров - 67,50 тыс. руб. и медикаментов - 47,78 тыс. руб. Расчёт произведен с учетом фактических данных за 2024 год, с применением ИПЦ 1,058 %.

Работы и услуги по содержанию имущества.

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

Комитетом расчет затрат произведен исходя из фактического объёма белья за 2024 год в расчете на 1 человека в день и стоимости услуг в размере 85 руб./кг. исходя из представленных коммерческих предложений. Общий вес белья, используемый при расчете, составил 0,22 кг. в день на человека. Расходы запланированы в сумме 95,92 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 43,28 тыс. руб. или в 1,8 раза и ниже проекта Учреждения на 4,08 тыс. руб. или 4,1 %.

Прочие работы и услуги

По данной статье предусмотрены расходы на оплату услуг охраны, обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором.

Комитетом расчет затрат на оплату услуг охраны произведён исходя из стоимости услуги 295 руб./час. (ООО ЧОП «Символ») на основании представленных коммерческих предложений и количества дней в смену и принят в сумме 446,04 тыс. руб. Рост к действующей стоимости составил 83,16 тыс. руб. или 22,9 % за счет увеличения стоимости часа услуги на 55 руб. или 22,9 %.

Расходы на питание персонала в соответствии с коллективным договором рассчитаны в сумме 662,25 тыс. руб., что выше действующей стоимости на 37,52 тыс. руб. или 6,0 % и ниже проекта Учреждения на 124,25 тыс. руб. или 15,8 %.

Расходы на оказание культурно-массовых услуг приняты на основании представленных коммерческих предложений в сумме 60 тыс. руб. (Пейнтбольный клуб «Точка отрыва» ИП Кучумова Ю.Г.) с учетом фактических расходов, что соответствует проекту Учреждения и уровню прошлого года.

Исключены расходы на услуги связи в сумме 12,3 тыс. руб. в связи с тем, что данные затраты производятся за счет субсидии на выполнение муниципального задания;

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 лагеря на оплату приобретенных товаров и оказанных услуг приняты с учетом налога на добавленную стоимость.

По результатам рассмотрения материалов расходы МАОУ ДО «Центр дополнительного образования «Эдельвейс» г.Улан-Удэ» на обеспечение отдыха детей в лагере труда и отдыха «Чайка» составили 9419,56 тыс. руб., что выше действующей стоимости на 1183,8 тыс. руб. или 14,4 % и проекта Учреждения на 49,71 тыс. руб. или 0,5 %.

Стоимость путевки на одного ребенка в смену со сроком пребывания 21 день составила 39 248 руб., что выше действующей стоимости на 4932 руб. или 14,4 % и проекта Учреждения на 207 руб. или 0,5 %.

На основании вышеизложенного, Комитет считает экономически обоснованной и предлагает установить стоимость путевки в лагерь труда и отдыха «Чайка» МАОУ ДО «Центр дополнительного образования «Эдельвейс» г. Улан-Удэ» 39 248 руб. на 1 ребенка в смену со сроком пребывания 21 день.

Приложение:

Анализ стоимости путевки в лагерь труда и отдыха «Чайка» МАОУ ДО «Центр дополнительного образования «Эдельвейс» г. Улан-Удэ».

И. о. председателя Комитета



Д.Б. Дашиева

Молонова С.С.
21-36-14

**Анализ стоимости путевки в лагерь труда и отдыха «Чайка» МАОУ ДО «Центр
дополнительного образования «Эдельвейс» г. Улан-Удэ»**

№ п/п	Наименование	Действующая стоимость	Стоимость путевки на 2025 год		Отклонение проекта КЭРиТ			
					от действующей стоимости		от проекта Учреждения	
			Проект Учреждения	Проект КЭРиТ	абс.зн.	%	абс.зн.	%
1	Длительность смены, день	21	21	21	0,00	0,0	0,00	0,0
2	Мощность лагеря (койко-мест)	80	80	80	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.	240	240	240	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Себестоимость путевки, тыс.руб.:	8 235,76	9 369,85	9 419,56	1183,80	14,4	49,71	0,5
6.1.	Оплата труда	2 892,13	3 073,57	3 329,11	436,98	15,1	255,54	8,3
6.2.	Начисления на выплаты по оплате труда	873,42	928,22	1 005,39	131,97	15,1	77,17	8,3
6.3.	Расходы на питание	2 688,82	2 999,09	2 987,90	299,08	11,1	-11,19	-0,4
6.3.1.	Питание детей	2 271,73	2 516,81	2 522,87	251,14	11,1	6,06	0,2
6.3.2.	Организация питания	417,09	482,28	465,03	47,94	11,5	-17,25	-3,6
6.4.	Транспортные расходы	177,12	350,41	182,04	4,92	2,8	-168,37	-48,0
6.5.	Расходы на коммунальные услуги	406,94	478,76	495,58	88,64	21,8	16,82	3,5
6.5.1.	Обращение с ТКО	20,25	26,70	25,48	5,23	25,8	-1,22	-4,6
6.5.2.	Электроэнергия	189,89	230,66	257,82	67,93	35,8	27,16	11,8
6.5.3.	Вывоз ЖБО	196,80	221,40	212,28	15,48	7,9	-9,12	-4,1
6.6.	Приобретение материальных запасов:	97,08	181,00	155,32	58,24	в 1,6 р	-25,68	-14,2
6.6.1.	канцтовары	63,57	65,00	67,50	3,93	6,2	2,50	3,8
6.6.2.	медикаменты	33,52	46,00	47,78	14,26	42,6	1,78	3,9
6.6.3.	хозтовары	0,00	70,00	40,04	40,04		-29,96	-42,8
6.7.	Работы и услуги по содержанию имущества	52,64	100,00	95,92	43,28	в 1,8 р	-4,08	-4,1
6.7.1.	Стирка белья	52,64	100,00	95,92	43,28	в 1,8 р	-4,08	-4,1
6.8.	Прочие работы, услуги	1 047,61	1 258,80	1 168,29	120,68	11,5	-90,51	-7,2
6.8.1.	услуги связи	0,00	12,30	0,00	0,00		-12,30	-100,0
6.8.2.	услуги по охране	362,88	400,00	446,04	83,16	22,9	46,04	11,5
6.8.3.	культмассовые мероприятия	60,00	60,00	60,00	0,00	0,0	0,00	0,0
6.8.4.	обеспечение гарантий работников в соответствии с коллективным договором	624,73	786,50	662,25	37,52	6,0	-124,25	-15,8
6.9.	Стоимость путевки на одного ребенка в смену, руб.	34 316	39 041	39 248	4 932	14,4	207	0,5