

# **Методическое руководство для определения стоимости услуги в социальной сфере ( в помощь НКО)**

---

## **Содержание**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГИ В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ ( В ПОМОЩЬ НКО).....	1
МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГИ В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ.....	2
Основные понятия, используемые в методике определения стоимости государственной услуги..	2
Инструкция по заполнению форм для определения стоимости услуги в социальной сфере.....	5
ПРИМЕЧАНИЯ .....	12
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>14</b>
Приложение 1. Форма АВ. Определение структуры и стоимости ресурсов.....	14
Приложение 2. Метод учета затрат по услугам .....	26
Приложение 3. Метод учета затрат по видам деятельности.....	29

# **Методика определения стоимости услуги в социальной сфере**

## **Основные понятия, используемые в методике определения стоимости государственной услуги**

Административные виды деятельности – виды деятельности, обеспечивающие управление и административный контроль выполнения основных видов деятельности, а также общехозяйственных видов деятельности, направленных на техническое сопровождение основных видов деятельности. К административным видам деятельности относятся руководство организацией, управление финансами и бухгалтерия, управление кадрами, делопроизводство.

**Амортизация (износ) (где применимо)** – часть стоимости основных средств (зданий, сооружений, земли, мягкого инвентаря и проч.), которая рассматривается в качестве затрат организации на производство и оказание услуг в определенный период времени. Основные средства – ресурс, имеющий определенный срок использования. Сокращение срока использования основных средств можно рассматривать в качестве затрат организации. Амортизация (износ) может определяться 2-мя способами в зависимости от характера оказываемых организацией услуг.

- **Прямолинейный способ.** Распределение стоимости основных средств осуществляется равномерно в течение установленного периода их использования (нормативного срока службы). В наибольшей степени подходит для основных средств, выгоды от использования которых равномерно распределены во времени (одинаковая интенсивность оказания услуг).
- **Метод убывающей стоимости.** Неравномерное распределение стоимости в течение установленного периода использования основных средств, где большая часть их стоимости потребляется в более ранние сроки использования основных средств. В наибольшей степени подходит для основных средств, выгоды от использования которых приобретаются на ранних сроках их (максимальная интенсивность оказания услуг приходится на ранние сроки использования основных средств).

Для целей настоящей методики используется прямолинейный способ вычисления амортизации либо амортизация (износ) устанавливается на уровне, указываемом в бухгалтерских документах.

**База распределения затрат (см. также Фактор затрат)** – параметр или условный измеритель характеристик основной деятельности организации по предоставлению услуг в социальной сфере, который в максимальной степени определяет уровень накладных затрат и в соответствии с которым накладные затраты распределяются по услугам (по видам деятельности), оказываемым организацией.

**Вспомогательные виды деятельности (вспомогательная деятельность)** – виды деятельности, которые выполняются для поддержки основных видов деятельности и затраты на выполнение которых не могут быть однозначно отнесены к той или иной услуге. Вспомогательные виды деятельности могут быть разделены на общехозяйственные и административные (или управленческие).

**Затраты** – денежное выражение потребляемых ресурсов, необходимых для осуществления видов деятельности, оказания услуг.

**Методы расчета стоимости услуг в социальной сфере:**

- 1) **На основе учета затрат в разрезе услуг (традиционный).** В качестве объекта затрат предполагает использование продуктов, работ или услуг. Для каждого объекта определяются прямые затраты, а также распределяются накладные затраты в соответствии с выбранной базой распределения затрат (фактором затрат). Данный метод наиболее прост в использовании и применяется в основном в случае, если доля накладных расходов не велика или применении более совершенных методов учета требует существенных затрат.
- 2) **На основе учета затрат по видам деятельности (activity-based costing или ABC)** предполагает представление деятельности организации, направленной на предоставление услуги, в форме основных и вспомогательных видов деятельности и использование нескольких этапов распределения затрат: распределение прямых и накладных затрат по видам деятельности, представление прямых затрат на вспомогательные виды деятельности в качестве накладных по отношению к основным видам деятельности и распределение полных затрат на основные виды деятельности по услугам. Метод ABC применяется, как правило, в организациях, оказывающих несколько услуг и/или объем накладных издержек, в которых значителен.

**Накладные затраты** – затраты, которые потребляются несколькими видами деятельности и однозначно не могут быть отнесены к какому-то определенному виду деятельности

**Общехозяйственные виды деятельности** – виды деятельности необходимы для обеспечения технической поддержки выполнения основных видов деятельности. К таким видам деятельности относятся секретариат, техническое обеспечение, системное администрирование, транспортные услуги, юридические услуги.

**Объект затрат** – вид деятельности, услуга, подразделение организации, для которых должны быть определены затраты.

**Основные виды деятельности (основная деятельность)** – виды деятельности, которые осуществляются непосредственно при производстве и оказании государственной услуги.

**Прямые затраты** – затраты, которые полностью потребляются при осуществлении основной деятельности по предоставлению услуг и могут быть полностью отнесены к определенной услуге.

**Ресурсы** – материальные, людские и финансовые источники и предпосылки производства и оказания услуг в социальной сфере. Для целей настоящей методики выделяются следующие типы ресурсов: персонал, оборудование, помещения, земля, транспорт, связь, другое.

**Фактор затрат (драйвер затрат, база распределения затрат от англ. cost-driver)** – условный измеритель, который в максимальной степени определяет уровень активности в рамках определенного вида деятельности, уровень потребности в ресурсах и, следовательно, уровень затрат. Например, в качестве фактора затрат для вида деятельности «обслуживание помещений», может рассматриваться количество квадратных метров помещений, используемых для осуществления определенного вида деятельности. Факторы затрат могут служить базой распределения накладных затрат при применении метода АВС (в качестве накладных затрат рассматриваются затраты на вспомогательные виды деятельности, которые должны быть отнесены на основные виды деятельности). В качестве факторов затрат (базы распределения затрат) при применении метода УПЗ целесообразно выбирать: трудозатраты, площадь помещений, объем оказанных услуг (объем выполненных видов деятельности) и проч.

## **Инструкция по заполнению форм для определения стоимости услуги в социальной сфере**

Для определения стоимости услуги в социальной сфере предлагается выбрать один из двух способов:

- A) На основе учета затрат в разрезе услуг (традиционный)
- B) Метод, основанный на принципах учета затрат по видам деятельности (ABC или activity-based costing).

Метод на основе учета затрат в разрезе услуг прост в использовании, но может представить недостоверную информацию о стоимости услуги (стоимость может быть занижена или завышена) в случае, если доля накладных затрат в организации существенна (типичная ситуация для организаций сферы услуг).

Метод, основанный на принципах учета затрат по видам деятельности, более трудоемок и требует сбора значительного объема информации: представление деятельности организации как перечня основных и вспомогательных видов деятельности, установление взаимосвязей между видами деятельности. Это может осложнить его применение. Тем не менее, данный метод дает более точную информацию, позволяет максимально корректно распределить накладные затраты по услугам. Данный метод предпочтителен при определении стоимости услуг в социальной сфере.

Стоимость услуги определяется в несколько этапов путем сбора необходимой информации и заполнения приведенных в Приложениях 1–3.

**5**

**Этап 1 (общий для обоих методов).** Определение структуры и стоимости ресурсов организации, предоставляющей услуги в социальной сфере.

(Заполняется Форма АВ в Приложении 1)

Выделяются как минимум 5 крупных блоков ресурсов: персонал, оборудование, помещения (земля), транспорт, связь.

По каждому из блоков в форме приводятся ориентировочные статьи экономической классификации, в соответствии с которыми затраты относятся к тому или иному блоку.

В блоке «Персонал» приводятся затраты на оплату труда сотрудников организации, в том числе налоговые отчисления из фонда оплаты труда, затраты на выплату различных надбавок, премиальных, социальные выплаты, оплата отпусков, затраты на обучение, доставку сотрудников к месту работы, поддержание условий труда и проч. (содержание затрат по данному блоку аналогично расходам учитываемым по статье 210 экономической классификации расходов бюджета). В данный блок **не включаются** затраты на оплату труда персонала, занятого в обслуживании и поддержке оборудования (блок

«Оборудование»), содержании помещений (блок «Помещения (земля)»), содержании и обслуживании транспорта и связи (блоки «Транспорт» и «Связь») и др. блоки ресурсов. Для вышеперечисленных блоков затраты на персонал целесообразно объединить с затратами на ресурсы, объединенные в эти блоки (например, очевидно, что для простоты учета затраты на обслуживание помещений, такие как оплата коммунальных услуг, целесообразно рассматривать в совокупности с затратами на оплату труда уборщиц, электриков и проч.).

Для обеспечения корректности учета целесообразно привести затраты на персонал для каждого сотрудника, которые заняты в оказании услуг (выполнении рассматриваемых видов деятельности). Для каждого сотрудника указывается должность, годовой фонд оплаты труда, годовой фонд рабочего времени, виды деятельности, в выполнении которых они заняты. Далее указывается трудозатраты (доля рабочего времени, или количество человеко-часов, или трудодней), которая затрачивается каждым сотрудником на оказание услуги (выполнение видов деятельности), в которых он участвует. Данные о трудозатратах приводятся на основе документов по учету рабочего времени (хронометраж, фотография рабочего времени и проч.), либо с использованием экспертных оценок самого сотрудника и его непосредственного руководителя. Итоговая оценка определяется путем вычисления среднего арифметического между оценкой сотрудника и руководителя.

Заполняется Таблица 1 «Персонал» Формы АВ.

В блоке «Оборудование» приводятся затраты на аренду, обслуживание (поддержание) оборудования, используемого для производства и оказания услуг в социальной сфере, в том числе оплата труда персонала, обслуживающего оборудование (поддержка, ремонт), затраты на приобретение расходных материалов и проч. Также в данном блоке учитывается амортизация (износ) оборудования в соответствии с данными бюджетного учета. Затраты на оборудование целесообразно привести в разрезе видов оборудования.

Заполняется Таблица 2 «Оборудование» Формы АВ

В блоке «Помещения (земля)» приводятся общие затраты на оплату коммунальных услуг, оплата труда обслуживающего персонала, другие затраты на обслуживание и поддержание помещений (земли), амортизация, арендная плата и проч., а также затраты по каждому виду объекта затрат.

Заполняется Таблица 3 «Помещения/земля» Формы АВ

В блоке «Транспорт» приводятся затраты на оплату труда водителей, обслуживания и ремонта транспортных средств, находящихся в оперативном управлении (принадлежащих) организации, оплата горюче-смазочных материалов, амортизация, оплата транспортных услуг (в том числе проезд сотрудников), аренда транспортных средств и проч.

Заполняется Таблица 4 «Транспорт»

В блоке «Связь» приводятся общие затраты на оплату услуг всех видов связи, обслуживание средств связи, а также затраты по видам связи.

Заполняется Таблица 5 «Связь» Формы АВ.

В блоке «Прочие ресурсы» приводится информация по иным используем организацией ресурсам в аналогичном порядке.

Заполняется Таблица 6 «Прочие ресурсы» Формы АВ.

По каждому блоку в таблице в последней графе «Примечания» приводятся источники информации о затратах.

Далее приводится порядок определения стоимости услуг для каждого из двух предлагаемых методов учета затрат

### **Метод учета затрат в разрезе услуг (традиционный)**

Этап 2. Вычисление прямой стоимости услуг в социальной сфере.

(Заполняется форма А.1. в Приложении 2)

Приводится перечень оказываемых организацией услуг. Для каждой услуги определяются прямые затраты (указывается объем используемых ресурсов, полностью потребляемых в процессе производства и оказания услуг), далее приводится стоимость единицы ресурса (из Формы АВ). Для каждой услуги приводятся трудозатраты на услугу каждой из категорий персонала, занятых в оказании услуги, а также стоимость единицы трудозатрат (из Формы АВ).

Возможны два варианта определения трудозатрат, приходящихся на услугу. Выбор в пользу того или иного варианта осуществляется лицом, заполняющим таблицу:

1) Точное измерение времени, затрачиваемого сотрудниками организации на оказание услуги, определение стоимости единицы трудозатрат и определение трудозатрат в финансовом выражении (путем умножения затраченного времени на его стоимость). Данный вариант предпочтителен в случае наличия соответствующих условий для точного измерения трудозатрат (хронометраж, фотография рабочего места и проч.), т. к. позволяет более точно оценить трудозатраты.

2) Определение доли рабочего времени сотрудников, занятых в оказании государственной услуги, затрачиваемого на оказание услуги (в течение года), определение доли ФОТ (фонда оплаты труда), приходящегося на оплату труда в части оказания рассматриваемой услуги (пропорциональна доле затрачиваемого времени на оказание услуги). Данный вариант оценки трудозатрат основывается на экспертных оценках сотрудников организации, предоставляющей услугу в

социальной сфере , которые в максимальной степени владеют информацией об особенностях технологии производства и оказания услуги (например, начальник отдела).

В случае, если оказание услуги возможно в различных формах (как, например, для услуги по профориентации), информация приводится для всех форм оказания. При этом должны существовать оценки о количестве оказанных услуг каждой возможной формы, трудозатратах и проч.

В последней графе производится вычисление объема прямых затрат по каждой статье затрат для каждой услуги. Общая сумма прямых затрат на оказание услуги определяется путем суммирования прямых затрат по каждой из приводимых статей затрат.

Этап 3. Распределение накладных затрат по услугам.

(Заполняются формы А.2. и А.3. в Приложении 2)

Форма А.2.

Определяется перечень накладных затрат.

Далее для каждой статьи затрат определяется фактор затрат (может быть объем ресурсов, используемый для производства услуги, из таблицы АВ). Для каждой услуги приводится значение фактора затрат, характерное для данной услуги.

Форма А.3.

Приводится общий объем накладных затрат по каждой из статей накладных затрат. Далее по формуле, приведенной в форме общий объем накладных затрат по каждой статье затрат, разносится между услугами в соответствии со значением факторов затрат, приведенных в форме А.2. При этом сумма значений факторов и сумма затрат по каждой статье затрат принимается за 100%. Накладные затраты разносятся пропорционально объему факторов затрат. Общий объем накладных затрат по каждой из услуг вычисляется путем сложения распределенных накладных затрат по каждой из услуг.

Этап 4. Определение полной стоимости услуги

(Заполняется форма А.4. в Приложении 2)

По каждой из услуг производится сложение прямых и накладных затрат (из форм А.1. и А.3.).

Этап 5. Определение стоимости единицы услуги

(Заполняется форма А.5. в Приложении 2)

Для каждой услуги определяется количество потребителей услуг (количество оказываемых услуг), объем полных затрат на оказание каждой услуги (из формы А.4.). Далее объем полных затрат делится на количество потребителей услуги (количество оказываемых услуг).

#### **Метод, основанный на принципах учета затрат по видам деятельности**

**Этап 2. Определение прямых затрат на осуществление организацией всех видов деятельности**

(Заполняется форма В.1. в Приложении 3)

Определение перечня основных и вспомогательных видов деятельности, осуществляемых организацией. Для этого процедуры оказания услуг, а также процессы, являющиеся вспомогательными по отношению к процессам оказания услуг, декомпозируются на максимально дробные виды деятельности. Степень декомпозиции определяется лицом, заполняющим формы и может основываться на доступности необходимой для этого информации. В случае, если при применении данной методики выделение видов деятельности осуществляется впервые, то допустимо приведение максимально общего перечня видов деятельности. На основе разрабатываемых стандартов услуг, первым уровнем декомпозиции для процедур оказания услуг могут быть простые услуги, из которых формируется сложная комплексная услуга.

В случае, если оказание услуги возможно в различных формах, информация приводится для всех форм оказания. При этом должны существовать оценки о количестве оказанных услуг каждой возможной формы, трудозатратах и проч.

Далее указывается объем ресурсов, потребляемых при осуществлении каждого вида деятельности. Для каждого ресурса приводится его стоимость (из формы АВ). Далее производится определение объема прямых затрат на виды деятельности по указанной в форме формуле, путем сложения стоимости всех потребленных при осуществлении каждого вида деятельности ресурсов.

**Этап 3. Распределение накладных затрат по всем видам деятельности, осуществляемым организацией**

(Заполняются формы В.2. и В.3. в Приложении 3)

**Форма В.2.**

Определяется перечень накладных затрат.

Далее для каждой статьи затрат определяется фактор затрат (может быть объем ресурсов, используемый для осуществления вида деятельности, из таблицы АВ). Для каждого вида деятельности приводится значение фактора затрат, характерное для данного вида деятельности.

Форма В.3.

Приводится общий объем накладных затрат по каждой из статей накладных затрат. Далее по формуле, приведенной в форме общий объем накладных затрат по каждой статье затрат разносится между видами деятельности в соответствии со значением факторов затрат, приведенных в форме В.2. При этом сумма значений факторов и сумма затрат по каждой статье затрат принимается за 100%. Накладные затраты разносятся пропорционально объему факторов затрат. Общий объем накладных затрат по каждому виду деятельности вычисляется путем сложения распределенных накладных затрат по каждому виду деятельности.

Этап 4. Определение полной стоимости каждого вида деятельности

(Заполняется форма В.4. в Приложении 3)

По каждому виду деятельности производится сложение прямых и накладных затрат (из форм В.1. и В.3. в Приложении 3)

10

Этап 5. Распределение затрат на вспомогательные виды деятельности по основным видам деятельности.

(Заполняются формы В.5. и В.6. в Приложении 3)

Выделяются основные и вспомогательные виды деятельности. Затраты на вспомогательные виды деятельности рассматриваются в качестве накладных по отношению к основным видам деятельности и к вспомогательным видам деятельности (к самим себе). Распределение затрат на вспомогательные виды деятельности по основным и вспомогательным видам деятельности осуществляется в порядке аналогичном порядку распределения накладных затрат по всем видам деятельности. В качестве фактора затрат выбираются показатели, характеризующие операции в рамках основных видов деятельности, которые определяют объем затрат на вспомогательные виды деятельности. Например, для вспомогательного вида деятельности «Подбор персонала» в качестве фактора затрат может рассматриваться объем трудозатрат на основные виды деятельности (трудоемкие виды деятельности, требуют найма большего количества персонала, а значит требуют большего объема работ подразделений, осуществляющих подбор персонала, и, соответственно, большего объема затрат

на осуществление вида деятельности «Подбор персонала»), количество вакансий, количество нанятых на работу сотрудников и проч.

Распределение затрат на вспомогательные виды деятельности может осуществляться в несколько итераций до полного распределения затрат на вспомогательные виды деятельности либо до тех пор, пока нераспределенная величина затрат на вспомогательные виды деятельности будет незначительна. В последнюю итерацию затраты на вспомогательные виды деятельности могут быть распределены по основным пропорционально прямым затрат на основные виды деятельности.

Этап 6. Определение полной стоимости основных видов деятельности

(Заполняется форма В.7. в Приложении 3)

Суммируются затраты на основные виды деятельности с учетом накладных затрат (Форма В.4.) и затраты на вспомогательные виды деятельности, распределенные на основные виды деятельности (Форма В.6.)

Этап 7. Распределение полных затрат на выполнение основных видов деятельности по объектам затрат – услугам (определение стоимости услуг).

(Заполняются формы В.8. и В.9. в Приложении 3)

11

Для каждого основного вида деятельности выделяется фактор затрат по каждой из услуг.

Распределение осуществляется по аналогии с распределением накладных затрат. Полученная сумма распределенных по услугам затрат на основные виды деятельности является полными затратами на оказание услуг (стоимость услуг).

Этап 8. Определение стоимости единицы услуги.

(Заполняется форма В.10. в Приложении 3)

Для каждой услуги определяется количество потребителей услуг (количество оказываемых услуг), объем полных затрат на оказание каждой услуги (из формы В.9.). Далее объем полных затрат делится на количество потребителей услуги (количество оказываемых услуг).

## **Примечания**

- 1) Организация, оказывающая рассматриваемую услугу в социальной сфере, как правило, оказывает и другие услуги. При определении полной стоимости услуги в социальной сфере одним из важных этапов является распределение накладных затрат между всеми осуществляемыми основными видами деятельности или услугами в соответствии со степенью их влияния на объем накладных затрат. Соответственно для более четкого определения стоимости рассматриваемой услуги необходимо рассматривать деятельность организации в целом (в том числе затраты на оказание других услуг). Предлагаемый порядок заполнения форм для определения стоимости услуги в социальной сфере предполагает также сбор и изучение информации о других услугах, оказываемых организацией.
- 2) Определение стоимости услуги осуществляется на основе сметных данных и проектной документации, данных бухгалтерского учета и отчетности, а также иных учетных и отчетных документов, за последний год. Определенная таким образом стоимость услуги отражает объем затрат, необходимый для обеспечения минимального стандарта качества (подразумевается, что существующие процедуры предоставления услуг обеспечивают минимальные требования к качеству услуг). При повышении стандарта качества услуги (повышении требований к процедурам ее производства и оказания) оцениваются необходимые для этого изменения в структуре и объеме ресурсов и производится расчет стоимости услуги, предоставляемой в соответствии со стандартом повышенного качества. Например, стандарт повышенного качества требует расширение площади помещений, где получатели услуги могут разместиться во время ожидания своей очереди, до определенного размера. Эти изменения (дополнительный объем помещений) отражается в Форме АВ, где приводится объем и структура ресурсов организации, предоставляющей услугу в социальной сфере, в блоке «Помещения (земля)». Автоматически производятся изменения в формах вычисления затрат (в зависимости от выбранного метода учета затрат).
- 3) При использовании данных о стоимости услуги в процессе бюджетирования, рассчитанной на основе отчетного периода стоимость единицы услуги может приниматься в качестве плановой или нормативной. Нормативная стоимость услуги в данном случае рассматривается как принимаемый оптимум затрат, необходимых для обеспечения установленных в стандарте услуги параметров качества услуги. В конце следующего отчетного периода оценивается фактическая стоимость услуги и сравнивается с плановой (нормативной). Отклонение фактической стоимости услуги от плановой (нормативной), как негативное, так и позитивное, является признаком неэффективного использования ресурсов.

Проведение сравнений позволит оценивать причины позитивных/негативных отклонений, изыскивать пути оптимизации затрат на предоставление услуг (в том числе путем предписания организации устранять нарушения и привести фактическую себестоимость услуги в соответствие с нормативной).

4) Существующая в НКО система учета и отчетности не ориентирована на предоставление информации о затратах в разрезе услуг в социальной сфере, видов деятельности. Поэтому на первых этапах внедрения системы управленческого учета (учета затрат на оказание услуг в социальной сфере) значительная часть расчетов будет основываться на аналитических данных (экспертные оценки сотрудников организации, предоставляющей услуги в социальной сфере). Со временем системы учета затрат должны приобрести более формальный характер (регламентированы внутриорганизационными документами, а также документами органов власти, в ведении которых находятся государственные бюджетные услуги в социальной сфере, а также вопросы управления бюджетными ресурсами, субсидиями и т. п.).

Должны появиться следующие системы мониторинга затрат:

- учет затрат рабочего времени в разрезе услуг и видов деятельности (использование специальных табелей, компьютерных программ);
- учет используемых площадей помещений в разрезе услуг и видов деятельности;
- учет времени работы оборудования;
- учет работы транспортных средств (если применимо);
- учет работы средств связи;
- учет материалов, используемых для производства и оказания услуг в разрезе видов деятельности и услуг;
- учет иных ресурсов (в первую очередь доля которых в общей структуре затрат существенна).

Соответствующие формы учета и отчетности позволяют в текущем режиме аккумулировать разрозненные данные, необходимые для определения стоимости услуги в единых учетных и отчетных документах.

## Приложения

### Приложение 1. Форма АВ. Определение структуры и стоимости ресурсов

Таблица 1 «Персонал»

№ п/п	Сотрудники	Должность	Годовой ФОТ (тыс.руб.)	Годовой ФРВ (дней)	Услуга или Вид деятельности	Доля времени, затрачиваемая на выполнение видов деятельности (%)			Примечания *
						Средняя	Оценка сотрудника	Оценка руководителя	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
.									
	Итого по НКО в целом								

Таблица 2 «Оборудование»

14

№ п/п	Вид оборудования/расход ные материалы	Объем (количество), шт.	Годовая амортизация (износ) тыс. руб. (там, где применимо)	Годовая арендная плата тыс. руб.	Затраты на расходные материалы тыс. руб.	Примечания**
1	2	3	4	5	6	
	Вид оборудования 1				(ячейка заполняется, если затраты на расходные материалы указываются в общем для данного вида оборудования)	
	Расходные материалы А		X	X		
	Расходные материалы Б		X	X		
	Вид оборудования 2				(ячейка заполняется, если затраты на расходные материалы указываются в общем для данного вида оборудования)	
	И т.д....					

\* - ненужные строки в таблице удалить (в случае отсутствия приведенного вида ресурсов), либо добавить дополнительные (в случае наличия иных ресурсов) с наименованием ресурса.

\*\* - в этой графе также необходимо указать источник информации (например, документ, отчет, устная информация начальника отдела и проч. с приведением реквизитов)

\*\*\* - ячейки, обозначенные «Х» не заполняются

Таблица 3 «Помещения/земля»

№ п/п	Вид Помещения/земли/услуги*	Объем (количество). тыс. руб.	Годовая амортизаци я (износ) тыс. руб. (где применимо)	Годовая арендная плата тыс. руб.	Затраты тыс. руб.	Примечания**
1	2	3	4	5	6	
	Помещения:					
	В оперативном управлении		X		X	
	Арендуемые			X	X	
	На балансе других организаций (учреждений), не арендные			X	X	
	Земля:					
	В оперативном управлении			X	X	
	Арендованная		X		X	

	Земля, на балансе других организаций (учреждений), не арендуемая			X	X	
	Коммунальные услуги:					
	Отопление		X	X		
	Технологические нужды		X	X		
	Горячее водоснабжение		X	X		
	Газ		X	X		
	Электроэнергия		X	X		
	Водоснабжение		X	X		
	Канализация		X	X		
	Другие		X	X		
	Содержание помещений (земли) в том числе:					
	содержание в чистоте		X	X		
	техническое обслуживание		X	X		
	капитальный и текущий ремонт		X	X		
	Другие.		X	X		
	Страхование помещений (земли)		X	X		

	Охрана		X	X		
	Пожарная сигнализация					
	Расходные материалы, в том числе:					
	котельно-печное топливо		X	X		
	строительные материалы;		X	X		
	лесные материалы;		X	X		
	металлоизделия;		X	X		
	санитарно-технические материалы;		X	X		
	электротехнические материалы		X	X		
	хозяйственные материалы,		X	X		
	посадочные материалы		X	X		
	другие		X	X		
	....					
	....					

\* - ненужные строки в таблице удалить (в случае отсутствия приведенного вида ресурсов), либо добавить дополнительные (в случае наличия иных ресурсов) с наименованием ресурса.

\*\* - в этой графе также необходимо указать источник информации (например, документ, отчет, устная информация начальника отдела и проч. с приведением реквизитов)

\*\*\* - ячейки, обозначенные «Х» не заполняются

Таблица 4 «Транспорт»

№ п/п	Вид транспорта/услуги*	Объем (количество).	Годовая амортизация (износ) тыс. руб. (где применимо)	Годовая арендная плата тыс. руб.	Затраты тыс. руб.	Примечания**
1	2	3	4	5	6	
	Транспортные средства:					
	В оперативном управлении			X	X	
	Арендуемый		X		X	
	На балансе других учреждений, не арендуемый			X	X	
	Расходные материалы для транспортных средств:					
	Горюче-смазочные материалы		X	X		
	Запчасти для транспортных средств		X	X		
	Другие		X	X		
	Помещения для хранения и содержания транспортных средств					

	В оперативном управлении			X	X	
	Арендуемые		X		X	
	На балансе других учреждений			X		
	Земля для хранения и содержания транспортных средств					
	В оперативном управлении			X	X	
	Арендуемая		X		X	
	На балансе других учреждений			X		
	Услуги по содержанию транспортных средств:					
	Ремонт		X	X		
	Другие (указать)		X	X		
	Услуги по содержанию мест хранения и содержания транспорта		X	X		
	Страхование транспортных средств		X	X		
	Транспортные услуги, приобретаемые учреждением:					
	Найм транспортных средств		X	X		
	Услуги по пассажирским и грузовым перевозкам		X	X		

	Переезд и иные транспортные расходы, связанные с перемещением работников		X	X		
	Перевозка несовершеннолетних, и сопровождающих их лиц		X	X		
	Проездные документы в служебных целях на все виды общественного транспорта		X	X		
	Проезд по служебным командировкам (разъездам)		X	X		
	Пользование средствами механизации для погрузки и выгрузки имущества		X	X		
	Другое (указать).		X	X		
	....					
	....					

\* - ненужные строки в таблице удалить (в случае отсутствия приведенного вида ресурсов), либо добавить дополнительные (в случае наличия иных ресурсов) с наименованием ресурса.

\*\* - в этой графе также необходимо указать источник информации (например, документ, отчет, устная информация начальника отдела и проч. с приведением реквизитов)

\*\*\* - ячейки, обозначенные «X» не заполняются

Таблица 5 «Связь»

№ п/п	Вид связи/услуги связи*	Объем (количество)	Годовая амортизация (износ) (где применимо)	Годовая арендная плата	Затраты	Примечания**
1	2	3	4	5	6	
	Телефонные линии (в м.)			X		
	Выделенные Интернет линии (в м.)			X		
	Стационарные телефоны (шт.)					
	Собственные			X		
	Арендуемые		X			
	Сотовые телефоны					
	Собственные			X		
	Арендуемые		X			
	Аппараты радиосвязи					
	Собственные			X		
	Арендуемые		X			
	Другие					
	...					
	...					

	Услуги по установке линий связи, аппаратов связи и проч.		X	X		
	Оплата услуг стационарной телефонной связи					
	Местные соединения		X	X		
	Оплата междугородних и международных переговоров		X	X		
	Оплата сотовой связи		X	X		
	Оплата услуг Интернет		X	X		
	Пересылка почтовых отправлений		X	X		
	Приобретение почтовых марок, конвертов, почтовых ящиков		X	X		
	Пользование радиоточкой		X	X		
	Другие		X	X		
	....					
	....					

\* - ненужные строки в таблице удалить (в случае отсутствия приведенного вида ресурсов), либо добавить дополнительные (в случае наличия иных ресурсов) с наименованием ресурса.

\*\* - в этой графе также необходимо указать источник информации (например, документ, отчет, устная информация начальника отдела и проч. с приведением реквизитов)

\*\*\* - ячейки, обозначенные «Х» не заполняются

Таблица 6 «Прочие ресурсы»

№ п/п	Вид ресурса/услуги*	Объем (количество).	Годовая амортизация (износ) (где применимо)	Годовая арендная плата	Затраты	Примечания**
1	2	3	4	5	6	
	Медикаменты и перевязочные средства		X	X		
	Мягкий инвентарь		X	X		
	Посуда		X	X		
	Продукты питания		X	X		
	Канцелярские принадлежности		X	X		
	Книжная, печатная продукция на бумажных и иных носителях (кроме библиотечных фондов).		X	X		
	Другие					
	...					
	...					

\* - ненужные строки в таблице удалить (в случае отсутствия приведенного вида ресурсов), либо добавить дополнительные (в случае наличия иных ресурсов) с наименованием ресурса.

\*\* - в этой графе также необходимо указать источник информации (например, документ, отчет, устная информация начальника отдела и проч. с приведением реквизитов)

\*\*\* - ячейки, обозначенные «Х», не заполняются

## Приложение 2. Метод учета затрат по услугам

### А.1.Прямые затраты на оказание услуг

	Перечень потребленных ресурсов	Объем потребленных ресурсов	Стоимость ресурса	(*)Прямые затраты на вид деятельности
		Q	P	Cost(dir)= Сумм(Q*P)
Услуга А	Ресурс 1			
	Ресурс 2			
Услуга В				
Услуга С				
Источники данных:				

26

### А.2.Определение факторов затрат для распределения накладных затрат

	Фактор затрат	Значение фактора затрат:		
		<b>cd</b>		
		Для услуги А	Для услуги В	Для услуги С
Статья затрат 1				
Статья затрат 2				
Статья затрат 3				
Источники данных:				

### A.3. Распределение накладных затрат

	Общий объем накладных затрат	(*)Объем накладных затрат в разрезе услуг		
	<b>Cost (ov)</b>	<b>Tov=Cost(ov)*cd/СУММ cd</b>		
		(*)Для услуги А	(*)Для услуги В	(*)Для услуги С
Статья затрат 1				
Статья затрат 2				
Статья затрат 3				
(*)Всего на услугу:				
Источники данных:				

### A.4. Определение полной стоимости оказания услуг (затраты на оказание услуги)

	(*)Полная стоимость
	Cost n= Tov+Cost(dir)
Услуга А	
Услуга В	
Услуга С	
Источники данных:	

#### A.5.Определение стоимости единицы услуги

	Количество потребителей (количество оказанных услуг)	(*)Затраты на оказание услуг	(*)Стоимость единицы услуги
	x	Cost n	$COST= (Cost n)/x$
Услуга А			
Услуга В			
Услуга С			
Источники данных:			

### Приложение 3. Метод учета затрат по видам деятельности

В.1. Распределение прямых затрат по всем видам деятельности (основные+вспомогательные)

	Перечень потребленных ресурсов	Объем потребленных ресурсов	Стоимость ресурса	(*)Прямые затраты на вид деятельности
Формула		Q	P	Cost(dir)= Сумм(Q*P)
Вид деятельности1	Ресурс 1			
	Ресурс 2			
Вид деятельности2				
Вид деятельности3				
...				
Вид деятельности n				
Источники данных:				

В.2.Определение факторов затрат для распределения накладных затрат (ресурсов) по всем видам деятельности

	Фактор затрат	Значение фактора затрат для:			
Формула		cd1			
		Вида деятельности 1	Вида деятельности 2	...	Вида деятельности n
Статья затрат 1					
Статья затрат 2					
Источники данных:					

В.3.Распределение накладных затрат по всем видам деятельности

	Объем накладных затрат	(*)Распределение накладных затрат на:
Формула	Cost(ov1)	ov1=Cost(ov1)*cd1/СУММ cd1

		(*)Вид деятельности 1	(*)Вид деятельности 2	(*)Вид деятельности 3
Статья затрат 1				
Статья затрат 2				
(*)Всего на вид деятельности <i>Tov1</i>				
Источники данных:				

31

#### B.4. Определение полных затрат на все виды деятельности

	(*)Полные затраты
Формула	Cost $n1=$ $Tov1+Cost (dir)$
Вид деятельности1	
Вид деятельности2	
Вид деятельности3	

Источники данных:

#### B.5. Определение фактора затрат для вспомогательных видов деятельности

	Фактор затрат	Значение фактора затрат для:			
Формула		cd2			
		Основного вида деятельности 1	Основного вида деятельности 2	...	Вспомогательный вид деятельности а и т.д.
Вспомогательный вид деятельности а					
Вспомогательный вид деятельности б					
Вспомогательный вид деятельности с					
Источники данных:					

#### B.6. Распределение затрат на вспомогательные виды деятельности по основным видам деятельности

	Объем затрат на вспомогательные виды деятельности	(*)Распределение затрат на вспомогательные виды деятельности по основным видам деятельности (ov2)			
Формула	Cost(n-k)	$ov2=Cost(n-k)*cd2/\Sigma cd2$			
		(*)Основной вид деятельности 1	(*)Основной вид деятельности 2	(*)Основной вид деятельности 3	Вспомогательный вид деятельности а и т.д.
Вспомогательный вид деятельности а					
Вспомогательный вид деятельности б					
Вспомогательный вид деятельности с					
(*)Всего по виду деятельности <i>To v2:</i>					
Источники данных:					

### B.7.Определение полных затрат на основные виды деятельности

	(*)Полные затраты
Формула	Cost n2= Cost n1+Tov2
Основной вид деятельности 1	
Основной вид деятельности 2	
Основной вид деятельности 3	
Источники данных:	

### B.8.Определение факторов затрат основных видов деятельности для распределения затрат по услугам

	Фактор затрат основных видов деятельности	Значение фактора затрат для (cd3):
Формула		cd3

		Услуги А	Услуги В	Услуги С
Основной вид деятельности 1				
Основной вид деятельности 2				
Основной вид деятельности 3				
Источники данных:				

#### B.9. Распределение затрат на основные виды деятельности по услугам (полная стоимость услуг)

35

Полные затраты на основные виды деятельности	(*)Распределение затрат на основные виды деятельности по услугам			
Формула	Cost n2			
	(*)Услуга А	(*)Услуга В	(*)Услуга С	
Основной вид деятельности 1				

Основной вид деятельности 2				
Основной вид деятельности 3				
(*)Всего на услугу (Cost n):				
Источники данных:				

#### В.10. Вычисление полной стоимости единицы оказания услуг

	Количество потребителей (количество оказанных услуг)	Стоимость оказания услуги	(*)Стоимость оказания единицы услуги
	x	Cost n	COST= (Cost n)/x
Услуга А			
Услуга В			
Услуга С			
Источники данных			