

DOI: 10.26794/2587-5671-2026-30-1-1661-02

УДК 336.221(045)

JEL H25

Правовые и экономические подходы к определению расходов на содержание вахтовых поселков

Г.Ф. Деттер^а, А.П. Пайгильдин^б^а Научный центр изучения Арктики, Салехард, Россия;^б Департамент экономики ЯНАО, Салехард, Россия

АННОТАЦИЯ

Возникновение и активное использование в России вахтового метода организации работ связано с огромными пространствами и низкой плотностью населения Арктической зоны Российской Федерации, Сибири и Дальнего Востока. Вахтовый метод продолжает активно использоваться в настоящее время как крупными, так и средними предприятиями, являющимися плательщиками налога на прибыль организаций. Налоговым кодексом Российской Федерации в механизм по определению расходов на содержание вахтовых и временных поселков включены органы местного самоуправления муниципальных образований. Анализ правоприменительной практики муниципальных образований, направленный на определение указанных расходов, показывает несоответствие ее нормам налогового законодательства, что обуславливает **актуальность** исследования. **Цель** настоящего исследования — формирование научно обоснованных и соответствующих законодательству подходов по определению расходов на содержание вахтовых и временных поселков для целей налогообложения прибыли организаций, а также разработка методических рекомендаций для использования муниципальными образованиями. Основными **методами** исследования являются: системный, логический, теоретического познания и научной абстракции. В статье изложены правовые подходы к расчету расходов на содержание вахтовых и временных поселков для целей налогообложения организаций, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, а также экономические подходы к расчету затрат на содержание объектов и служб муниципальных образований, аналогичных вахтовым. **Результатом** исследования стала разработка методических рекомендаций по формированию органами местного самоуправления нормативов расходов на содержание объектов и служб, аналогичных вахтовым, и порядка определения расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб.

Ключевые слова: Арктика; Ямал; вахтовый метод организации труда; вахтовый поселок; школа-интернат; налог на прибыль; расходы на содержание вахтовых поселков

Для цитирования: Деттер Г.Ф., Пайгильдин А.П. Правовые и экономические подходы к определению расходов на содержание вахтовых поселков. *Финансы: теория и практика*. 2026;30(1):X–X. DOI: 10.26794/2587-5671-2026-30-1-1661-02

ORIGINAL PAPER

Legal and Economic Approaches to Determining the Costs of Maintaining Rotational Camps

G.F. Detter^a, A.P. Paygildin^b^a Scientific Center for Arctic Studies, Salekhard, Russia;^b Department of Economics of the YNAO, Salekhard, Russia

ABSTRACT

The emergence and active use of the rotational method of organizing work in Russia is associated with the vast spaces and low population density of the Arctic zone of the Russian Federation, Siberia and the Far East. The shift method continues to be actively used at present by both large and medium-sized enterprises that pay corporate income tax. The Tax Code of the Russian Federation includes local government bodies of municipalities in the scheme for determining the costs of maintaining rotational and temporary camps. An analysis of the law enforcement practice of municipalities, aimed at determining these expenses, shows its inconsistency with the norms of tax legislation, which determines the **relevance** of the study. The **purpose** of this study is to develop scientifically sound and legally compliant approaches to determining the costs of maintaining rotational and temporary camps for the purposes of taxing the profits of organizations, as well as methodological recommendations for use by municipalities. The main research **methods** are

systemic, logical, theoretical knowledge, scientific abstraction. The article outlines legal approaches to calculating the costs of maintaining rotational and temporary camps for tax purposes of organizations operating on a rotational basis in accordance with the norms of the Tax Code of the Russian Federation, as well as economic approaches to calculating the costs of maintaining similar rotational facilities and services of municipalities. The **result** of the study was the development of methodological recommendations for the formation by local governments of cost standards for the maintenance of facilities and services similar to rotational services and the procedure for determining the costs of maintaining housing, communal and social facilities, subsidiary farms and other similar services.

Keywords: Arctic; Yamal; shift method of labor organization; shift camp; boarding school; income tax; costs of maintaining rotational camps

For citation: Detter G.F., Paygildin A.P. Legal and economic approaches to determining the costs of maintaining rotational camps. *Finance: Theory and Practice*. 2026;30(1):X–X. (In Russ.). DOI: 10.26794/2587-5671-2026-30-1-1661-02

ВВЕДЕНИЕ

Арктическая зона Российской Федерации (АЗРФ), Сибирь и Дальний Восток обладают огромными запасами полезных ископаемых. Азиатской территории России до настоящего времени характерны большие пространства при малой заселенности, большие расстояния между поселениями при ограниченном развитии транспортной инфраструктуры [1]. В период массового освоения месторождений в АЗРФ наряду со строительством новых городов создавались временные и вахтовые поселения в зависимости от конкретных условий и зоны освоения. Система расселения, сло-

жившаяся к 1990-м гг., включала опорный и базовые города, а также вахтовые поселки [2].

С начала рыночного периода развития России тенденции к использованию вахтового метода освоения усилились, новых городов и поселков больше не возникало [3], в то же время создавались крупные вахтовые поселки (см. рисунок). Статистика отдельно не учитывает работающих вахтовым методом, но по существующим оценкам их количество, к примеру, в Ямало-Ненецком автономном округе (ЯНАО) в разные сезоны колеблется от 70 до 130 тыс. чел. [4] при 510 тыс. чел. постоянного населения.



Рис. / Fig. Вахтовый поселок Бованенково в Ямальском районе ЯНАО / Rotational Camp Bovanenkovo in the Yamal Region of the Yamal-Nenets Autonomous Okrug

Источник / Source: URL: <https://www.gazprom.ru/press/news/2018/july/article442584/> (дата обращения: 17.10.2024) / (accessed on 17.10.2024).

Дискуссии о концепции освоения АЗРФ продолжаются [5, 6], тем не менее вахтовый метод организации работ в сложных природно-климатических и пространственно-поселенческих условиях остается основным. В ЯНАО насчитывается более 90 вахтовых и временных поселков.

Несмотря на развитость в АЗРФ вахтового метода организации работ, в научной литературе его особенности рассматриваются достаточно редко. По общему определению вахтовый метод — это особая форма организации труда, при которой трудовой процесс осуществляется вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное возвращение к месту постоянного проживания. Для вахтового метода характерны более тяжелые по сравнению с обычными условия труда и проживания [7].

Вахтовые поселения рассматриваются как социальный феномен «комплекс взаимосвязанных явлений и процессов в социальном пространстве территорий проживания и труда вахтовых работников, участвующих в освоении Арктики, которые порождаются их мобильным мультилокальным образом жизни» [8]. Исследователи, указывая на недостатки вахтового метода организации работ, предлагают меры по законодательному регулированию создания и функционирования вахтовых поселков в АЗРФ.

Е. К. Затяевой проведена классификация типов мобильных поселений в различных климатических условиях. На их примерах раскрывается общая структура вахтового поселка, приводятся типологические особенности временных поселений, перечисляются возможные способы улучшения архитектурной среды. Поднимается проблема психологического фактора и зависимость его от визуальной среды [9]. В работе Д. А. Перегудовой проведен анализ внешних и внутренних факторов формирования вахтовых поселков [10]. В работах Н. Р. Никитиной подробно проработаны правовые вопросы применения вахтового метода [11]. Социально-психологические вопросы обеспечения вахтового труда поднимаются в работах западных ученых [12].

Научных работ, посвященных бухгалтерскому учету, налогообложению доходов и признанию расходов, возникающих в связи с созданием и функционированием вахтовых поселков, единицы. Необходимость научного изучения данного предмета обусловлена специальной нормой Налогового кодекса РФ¹ (далее — Кодекс). Подпунктом 32 п. 1

ст. 264 Кодекса в составе прочих расходов организации признаются «расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика. Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам».

Приведенной выше нормой Кодекса в схему определения расходов на содержание вахтовых и временных поселков включены органы местного самоуправления (ОМСУ) муниципальных образований (МО). Для ОМСУ данная задача оказалась нетипичной и сформировала проблему, связанную с расчетом нормативов. Следует отметить, что деятельности ОМСУ в принципе не характерна практика формирования нормативов для объектов и служб, подведомственных им, а также утверждение порядков определения расходов на содержание различных объектов и служб, тем более аналогичных вахтовым. В результате такие нормативы или порядок ОМСУ либо не установлены, либо установлены не для всех объектов и служб. Анализ правоприменительной практики МО по установленным нормативам показывает несоответствие ее нормам налогового законодательства.

В случае если нормативы на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения или порядок определения таких расходов не утверждены, расходы на содержание вахтовых и временных поселков могут признаваться в размере фактических понесенных расходов, что ведет к снижению прибыли организаций и налоговых поступлений в бюджетную систему. По муниципалитетам, где нормативы установлены, наблюдается значительная разница между значениями нормативных расходов в пределах одного региона, что вызывает обоснованные вопросы со стороны налогоплательщиков.

В составе нормативной правовой базы МО ЯНАО не удалось обнаружить порядки определения расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хо-

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.03.2024).

зяйств и иных аналогичных служб или методические рекомендации по расчету нормативов расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, что говорит об отсутствии системного подхода в действиях ОМСУ и обуславливает непрозрачность расчетов.

В этой связи требуется методическое обеспечение процесса формирования таких нормативов и порядков ОМСУ, что обуславливает актуальность проведения настоящего исследования как в части показателей, оказывающих влияние на значения нормативов, так и глубокого юридико-технического анализа соответствующей статьи Кодекса и правоприменительной практики.

С учетом изложенного цель настоящего исследования — формирование научно обоснованных и соответствующих законодательству подходов по определению расходов на содержание вахтовых и временных поселков для целей налогообложения прибыли организаций, а также разработка методических рекомендаций для использования муниципальными образованиями.

МЕТОДЫ И МАТЕРИАЛЫ

Основными **методами** исследования являются: системный, логический, теоретического познания, научной абстракции. Для достижения целей исследования:

1) проведен научно-теоретический анализ нормативной и научной литературы по определению расходов на содержание вахтовых и временных поселков, исследована правоприменительная практика;

2) совместно с исполнительными органами государственной власти и ОМСУ ЯНАО проведена работа по выявлению объектов, аналогичных объектам жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и аналогичных служб вахтовых и временных поселков, находящихся в ведении муниципальных образований;

3) разработаны экономические подходы к определению состава расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и аналогичных служб, находящихся в ведении муниципальных образований;

4) разработаны методические рекомендации по формированию нормативов расходов и порядка определения расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и аналогичных служб для муниципальных образований ЯНАО.

Исходными данными для проведения настоящей работы являются:

- законодательные, нормативно-правовые, научные и методические материалы в области регулирования процессов создания и функционирования вахтовых и временных поселков, судебная практика;
- данные, предоставленные исполнительными органами государственной власти ЯНАО, в том числе: сведения о количестве и расположении вахтовых и временных поселков в ЯНАО; сведения об объектах жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйствах и иных аналогичных служб вахтовых и временных поселков в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях; сведения о недвижимом имуществе муниципальных учреждений и предприятий в ЯНАО; иные материалы, имеющие отношение к объекту исследования.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В соответствии со статьей 13 Кодекса налог на прибыль организаций является федеральным налогом и, согласно ст. 4, установление порядка его исчисления не относится к компетенции органов государственной власти субъектов РФ или ОМСУ.

Статьями 247 и 248 Кодекса объектом обложения по налогу на прибыль организаций установлена выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов в порядке, установленном Кодексом. При этом Кодекс не предусматривает делегирование каких-либо полномочий по регулированию порядка исчисления прибыли, в том числе — принятие к уменьшению выручки произведенных расходов.

Согласно п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса следует, что в целях налогообложения расходы на содержание вахтовых и временных поселков (расходы) приравниваются к утвержденным ОМСУ по месту деятельности налогоплательщика нормативам расходов на содержание аналогичных объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств, находящихся в ведении МО.

Применение норм п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса обсуждается в работе Л.В. Сотниковой, где указывается на недостатки такого механизма признания расходов. Рассмотрен учет расходов на содержание вахтового поселка, признание доходов и расходов для целей налогообложения, в частности, отражение в налоговом учете доходов от сдачи в аренду

общежитий без соответствующих расходов, что является нарушением принципа сопоставимости доходов и расходов [13]. В работе Ю.М. Лермонтова [14] обсуждаются нормы Кодекса, определяющие порядок признания расходов, разбираются наиболее часто встречающиеся на практике сложные ситуации, касающиеся налогового учета расходов на содержание вахтовых поселков. Работ, содержащих рекомендации для ОМСУ по исполнению п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса не установлено.

ЮРИДИКО-ТЕХНИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОДПУНКТА 32 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 264 КОДЕКСА И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

Подпункт 32 п. 1 ст. 264 Кодекса в действующей редакции был введен Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Текст подпункта в действующей редакции включает в себя объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб. В предыдущей редакции, утвержденной 05.08.2000 г. законом РФ № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» подпункт был изложен в иной редакции, по которой к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль, принимались «расходы обслуживающих производств и хозяйств, включая расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы».

Изменения, внесенные в норму о признании расходов на содержание вахтовых и временных поселков, являются существенными. Так, если ранее к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу, принимались расходы всех обслуживающих производств и хозяйств, включая расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, перечисленные в подпункте, в том числе расположенные в населенных пунктах, то с июня 2002 г. стали приниматься только расходы на содержание вахтовых и временных поселков в части объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения за пределами населенных пунктов. Таким образом, утверждение нормативов не может осуществляться для объектов и служб, находящихся в городской черте. Кроме того, исключены объекты социально-культурной сферы. При этом введен термин «объекты социально-бытового назначения», который ограничивает возможности досуга использовани-

ем междусменного отдыха обычными бытовыми условиями.

Типовой перечень объектов и служб, необходимых для организации и деятельности вахтовых поселков, установлен Основными положениями о вахтовом методе организации работ². При этом обязательным требованием при выборе места дислокации вахтового поселка является всемерное сокращение времени проезда работников от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно.

Статья 297 Трудового кодекса РФ³ более ограниченно описывает функционал вахтового поселка: «Работники, привлекаемые к работам вахтовым методом, в период нахождения на объекте производства работ проживают в специально создаваемых работодателем вахтовых поселках, представляющих собой комплекс зданий и сооружений, предназначенных для обеспечения жизнедеятельности указанных работников во время выполнения ими работ и междусменного отдыха, либо в приспособленных для этих целей и оплачиваемых за счет работодателя общежитиях, иных жилых помещениях». Согласно ст. 16 Жилищного кодекса РФ⁴ «к жилым помещениям относятся: жилой дом, часть жилого дома; квартира, часть квартиры; комната».

Положения п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса являются императивными, не подлежат расширительному толкованию и дополнительному регулированию, что подтверждено письмом Министерства финансов РФ от 02.07.2021 № 03-03-06/1/52656, и прямо предусматривают применение принципа аналогии, заключающегося в тождественности определения расходов на содержание вахтовых и временных поселков и определения расходов на содержание аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных органам местного самоуправления.

Таким образом, при реализации положений п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса возможно четыре сценария расчета расходов в целях уменьшения налога на прибыль:

1. Органами местного самоуправления *установлены нормативы* на содержание объектов и служб,

² Постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС, Минздрава СССР от 31.12.1987 № 794/33-82 (ред. от 17.01.1990, с изм. от 19.02.2003) «Об утверждении Основных положений о вахтовом методе организации работ». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7253/ (дата обращения: 17.10.2024).

³ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 14.02.2024).

⁴ Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 14.02.2024).

подведомственных органам местного самоуправления и аналогичных объектам и службам вахтовых поселков (Нормативы).

2. Органами местного самоуправления *установлен порядок определения расходов* на содержание объектов и служб, подведомственных органам местного самоуправления и аналогичных объектам и службам вахтовых поселков (Порядок).

3. *Нормативы или Порядок установлены не для всех видов объектов и служб.*

4. *Нормативы и Порядок не установлены.*

Подробный юридико-технический анализ п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса и правоприменительной практики не приводится в целях сокращения объема статьи. В анализе были использованы:

1) решения Конституционного Суда РФ, зафиксированные в Определении от 19.05.2009 № 815-О-П и в Постановлении от 13.03.2008 № 5-П;

2) решение Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации⁵;

3) споры, рассмотренные федеральной антимонопольной службой Поволжского округа⁶ и Московского округа⁷;

4) письма Министерства финансов РФ и письма Управления Федеральной налоговой службы по г. Москве.

Практика органов местного самоуправления по установлению Нормативов в ЯНАО, как и в иных субъектах РФ, не характеризуется разнообразием и, по существу, противоречит положениям п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса. ОМСУ преимущественно устанавливают «нормативы расходов на содержание вахтовых и временных поселков», полностью игнорируя тот факт, что объекты и службы указанных поселков не подведомственны муниципалитетам, что явно выходит за рамки существующих у них полномочий, ограниченных Кодексом и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Указанная норма Кодекса однозначно, без возможности различного толкования устанавливает необходимость принятия «нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика», или применения «порядка определения расходов на содержание этих объектов, действующего для аналогичных объектов, находящихся на данной

территории и подведомственных указанным органам».

По совокупности рассмотрения различных модельных сценариев учета расходов на содержание вахтовых и временных поселков в целях уменьшения уплачиваемого налогоплательщиками налога на прибыль, судебной практики и позиций уполномоченных органов государственной власти, возникшей в порядке правоприменения п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса, выявлено что:

1. Установление ОМСУ Порядка является наиболее бесконфликтным, универсальным, дифференцированным способом реализации положений п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса.

2. Принятие на уровне субъекта РФ методических рекомендаций по формированию Норматива или установлению Порядка в значительной степени унифицирует реализацию налогоплательщиками права на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

3. Определение расходов на основе норматива «рублей на человека в день» наиболее полно соответствует ст. 252 Кодекса и предотвращает возможные судебные споры между налогоплательщиками, налоговыми органами, органами местного самоуправления.

4. В случае, если Нормативы или Порядок не установлены или установлены не для всех видов объектов и служб вахтовых поселков, налогоплательщик будет вынужден доказывать в суде право уменьшения налога на прибыль либо расходы будут признаны в размере фактических затрат налогоплательщика.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ВАХТОВЫХ И ВРЕМЕННЫХ ПОСЕЛКОВ

Анализ информации о внутреннем содержании и функционале вахтовых поселков в ЯНАО позволил выделить сведения об объектах жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб и подготовить типовой перечень объектов и служб вахтовых и временных поселков (см. таблицу).

Основным объектом вахтового поселка является здание (помещение) для проживания. Объекты ресурсоснабжения могут быть собственными, или же используется подключение к внешним источникам. Наполнение здания для проживания объектами социально-бытового назначения в обязательном порядке должно включать возможности для сна, умывания, туалеты, сушилку, связь, административно-хозяйственные помещения (минимальный уровень

⁵ Постановление от 25.11.2008 № 7841/08.

⁶ Постановление от 28.02.2008 № А55-9282/07-3.

⁷ Постановление от 10.09.2008 № КА-А40/7745-08.

**Типовой перечень объектов и служб вахтовых поселков /
Standard List of Facilities and Services of Rotational Camps**

Категории объектов/помещений / Categories of objects/rooms	Типы объектов/помещений / Types of objects/rooms
Жилищно-коммунального назначения	Здания и помещения для проживания
	Объекты энерго- и ресурсоснабжения
Социально-бытового назначения	Душевые
	Умывальные
	Туалеты
	Сушилки
	Помещения для обогрева рабочих
	Столовая
	Медпункт / Здравпункт
	Спортзал
	Клуб
	Баня
	Прачечная
	Административный блок / Офис
	Диспетчерская (узел связи)
	Табельная-проходная
Подсобных хозяйств и иных аналогичных служб	Склад (кладовая) материально-технический
	Мастерские
	Гараж
	Стоянка для автомобилей

Источник / Source: составлено авторами / Compiled by the authors.

социально-бытового обеспечения), в здании также может находиться прачечная, столовая и т.д. Варианты социально-бытового обеспечения могут существенно отличаться по уровню и качеству в зависимости от собственника вахтового поселка. Подсобные хозяйства и иные аналогичные службы являются необязательными объектами и зачастую многопрофильного использования, лишь в индивидуальных случаях они могут полностью относиться к социальному обеспечению.

В соответствии с проведенным юридико-техническим анализом к объектам, аналогичным объектам жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб вахтовых поселков могут быть отнесены непосредственно общежития и гостиницы, находящиеся на балансе муниципальных организаций (учреждений и унитарных предприя-

тий), в отношении которых они осуществляют учет расходов на содержание.

Анализ списков муниципального имущества показал, что общежития и гостиницы есть не у всех МО, в связи с чем возможность использования их в качестве объектов, аналогичных объектам и службам в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом, ограничена. Среди иных объектов имущества МО к аналогичным объектам наиболее полно подходят школы-интернаты основного и среднего общего образования, имеющиеся в каждом муниципальном районе ЯНАО. Такая особенность региональной образовательной системы связана с необходимостью обучения детей кочевников-оленьеводов, относящихся к коренным малочисленным народам Севера.

Интернат — учреждение при учебных заведениях, в котором часть учащихся живет на полном

содержании на свой или на казенный счет. Согласно п. 7. ст. 66 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в «образовательной организации, реализующей образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, могут быть созданы условия для проживания обучающихся в интернате».

Принципиальным отличием школы-интерната от общеобразовательной школы является наличие спального корпуса. В спальных корпусах соблюдаются санитарно-гигиенические требования и меры пожарной безопасности, организована круглосуточная охрана и дежурство вспомогательного персонала. Имеется отопление, водоснабжение, электроснабжение, световой и тепловой режимы соблюдаются в полном объеме. Все воспитанники школы-интерната находятся на государственном содержании, обеспечены одеждой и обувью согласно нормам и срокам носки.

Таким образом, при различных целях создания условий для проживания людей в вахтовом поселке и в школе-интернате (обеспечение рабочего процесса и обеспечение учебного процесса соответственно) их функциональное предназначение остается одинаковым — обеспечение жилых, социально-бытовых, санитарных условий для безопасной жизнедеятельности соответствующего контингента.

Общим отличием школ-интернатов, общежитий и гостиниц от вахтовых поселков является тот факт, что они находятся в черте населенного пункта, а вахтовый поселок — за пределами населенного пункта, причем расстояния могут достигать десятков и сотен километров. В соответствии с п.п. 12.1 ст. 264 Кодекса списание расходов на доставку рабочих до вахтового поселка и обратно осуществляется по отдельной статье, т.е. они не должны учитываться в нормативах.

В целях использования школ-интернатов как объектов, аналогичных объектам жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств вахтовых поселков, необходимо разделить расходы на проживание и связанные с этим социально-бытовые нужды и расходы на образовательный процесс.

В целях формирования перечня расходов, направленных на обеспечение жизнедеятельности и досуга контингента школы-интерната, без учета затрат на образовательный процесс, использована информация о расходах на содержание школ-интернатов, перечень объектов жилищно-коммунального, социально-бытового назначения и подсобных хо-

зяйствах, а также о количестве персонала, выполняющего работу по обслуживанию контингента. Перечень расходов определен с учетом положений по бухгалтерскому учету и ст. 251 Кодекса.

В расчете Нормативов используется фактический перечень объектов функционального назначения в составе школ-интернатов и обслуживающий их штатный персонал. Для этого, во-первых, формируется список инвентарных объектов, находящихся в собственности муниципальной школы-интерната, имеющих отношение к обеспечению социально-бытовых условий для жизнедеятельности проживающего в школе-интернате контингента (объекты жизнеобеспечения — ОЖ). Во-вторых, аналитическим способом из данных бухгалтерского учета школы-интерната выделяются затраты на содержание ОЖ и расположенные под ними земельные участки.

Расчет затрат на содержание ОЖ школ-интернатов, находящихся в муниципальной собственности и бюджетном обеспечении, осуществляется по формуле (1):

$$P_{\text{сод}} N = A_{\text{м}} + P_{\text{тр}} + A_{\text{п}} + (P_{\text{кп}} \cdot I_{\text{пцжкх}}) + (P_{\text{св}} + P_{\text{охр}} + P_{\text{пп}} + P_{\text{инв}} + P_{\text{вод}} + P_{\text{страх}} + P_{\text{пб}} + P_{\text{тех}} + P_{\text{благ}} + P_{\text{сэс}} + P_{\text{перс}} + P_{\text{и}}) \cdot I_{\text{пц}} + 3\Pi_{\text{оп}}, \quad (1)$$

где $P_{\text{сод}} N$ — общие расходы на содержание ОЖ школы-интерната N ; $A_{\text{м}}$ — амортизационные отчисления от ОЖ; $P_{\text{тр}}$ — расходы на текущий ремонт, техническое обслуживание ОЖ; $A_{\text{п}}$ — арендная плата, выплачиваемая за использование ОЖ; $P_{\text{кп}}$ — расходы на коммунальные платежи; $I_{\text{пцжкх}}$ — прогнозный индексы потребительских цен на услуги организаций ЖКХ на текущий год Министерства экономического развития РФ; $P_{\text{св}}$ — расходы на обеспечение ОЖ связью; $P_{\text{охр}}$ — расходы на охрану ОЖ; $P_{\text{пп}}$ — расходы на приобретение постельных, санитарно-гигиенических принадлежностей, используемых на ОЖ; $P_{\text{инв}}$ — расходы на приобретение бытовой химии, реагентов, инвентаря, используемых на ОЖ; $P_{\text{вод}}$ — расходы на приобретение (стационарную очистку) питьевой воды для ОЖ; $P_{\text{страх}}$ — расходы, связанные со страхованием ОЖ; $P_{\text{пб}}$ — расходы, связанные с обеспечением пожарной безопасности ОЖ; $P_{\text{тех}}$ — расходы, связанные с использованием спецтехники на ОЖ; $P_{\text{благ}}$ — расходы на благоустройство территории, прилегающей к ОЖ; $P_{\text{сэс}}$ — расходы на услуги санэпидемстанции на ОЖ; $P_{\text{перс}}$ — расходы на персонал по обслуживанию ОЖ, расходы на проведение специальной оценки условий труда рабочих мест; $P_{\text{и}}$ — иные расходы, связанные с содержанием имущества ОЖ; $I_{\text{пц}}$ — прогнозный

индекс цен потребительского рынка на текущий год Министерства экономического развития РФ; $ЗП_{оп}$ — расходы на оплату труда персонала по обслуживанию ОЖ, компенсирующие и стимулирующие выплаты.

Персонал по обслуживанию ОЖ выделяется из общего штатного расписания школы-интерната. В расходы на его содержание включаются расходы, фактически произведенные в предшествующем году, в том числе заработная плата, дополнительные выплаты, расходы на социальное страхование.

К профессиям по обслуживанию ОЖ относятся квалификационная группа общепрофессиональных профессий рабочих, в том числе рабочие по обслуживанию и ремонту зданий, сторожа, дворники, гардеробщики, кладовщики, кастелянши, машинисты, кухонные рабочие, грузчики, повара (1 группа).

Кроме того, в составе расходов учитываются служащие административно-хозяйственного аппарата, в том числе директор, заместитель директора по административно-хозяйственной части, администратор, секретарь, заведующие хозяйством, юристы, экономисты, документоведы, специалисты по кадрам, специалисты по закупкам, инженеры и специалисты, связанные с обслуживанием техники (2 группа).

При расчете Нормативов не должны учитываться расходы на содержание профессиональной квалификационной группы должностей педагогических работников, а также заместители директора по учебной и воспитательной работе (3 группа).

Расходы на содержание 2 группы принимаются пропорционально расходам на содержание 1 и 3 группы по формуле (2):

$$ЗП_{об} = ЗП_{1гр} + ЗП_{2гр} * (ЗП_{1гр} / (ЗП_{1гр} + ЗП_{3гр})), \quad (2)$$

где $ЗП_{об}$ — сумма заработной платы и расходов на социальное страхование, учитываемое при расчете норматива; $ЗП_{1гр}$ — сумма заработной платы и расходов на социальное страхование 1 группы; $ЗП_{2гр}$ — сумма заработной платы и расходов на социальное страхование 2 группы; $ЗП_{3гр}$ — сумма заработной платы и расходов на социальное страхование 3 группы.

В качестве базового параметра норматива на содержание школы-интерната принимается руб./чел. в день. При расчете норматива необходимо использовать нормативную мощность основного объекта жизнедеятельности (спальный корпус).

Для расчета норматива по муниципальному образованию целесообразно объединять расходы всех школ-интернатов, находящихся в районе, таким образом, формируя усредненный расчет. В то

же время при существенных расхождениях в полученных данных возможно дифференцированное формирование норматива по территориальному признаку.

Формула (3) для расчета норматива:

$$H_{содИ} = \left(\sum_{i=1}^n P_{сод} N_i \right) / \sum_{Мши} / 365, \quad (3)$$

где $H_{содИ}$ — нормативы на содержание объектов и служб, предназначенных для обеспечения жилищно-коммунальных и социально-бытовых условий жизнедеятельности пансионеров школ-интернатов; $\sum_{P_{сод}} N_i$ — суммарная величина расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения в составе школ-интернатов, расположенных на территории МО; i — школа-интернат; n — количество школ-интернатов; $\sum_{Мши}$ — суммарная проектная мощность школ-интернатов, расположенных на территории МО, измеряемая в количестве пансионеров.

Формирование нормативов не предусматривает возможность применения корректировок, учитывающих отдельные особенности и существенные условия функционирования вахтовых и временных поселков, так как это не предусмотрено законодательством.

Порядок применения нормативов, а также определения оснований для учета отдельных статей расходов в целях налогообложения регулируется действующим налоговым законодательством РФ.

Учитывая, что объекты жизнеобеспечения на вахтовых поселках могут использоваться частично или передаваться в аренду другим организациям, при применении норматива организаций, являющихся плательщиками налога на прибыль и использующих вахтовый режим труда, следует принимать фактическую численность вахтового персонала компании без учета иных проживающих, а также обосновывать список объектов жизнеобеспечения.

Аналогичные подходы должны использоваться при разработке типового Порядка. Принятие Порядка фактически освобождает ОМСУ от необходимости дополнительного расчета и утверждения нормативов. Юридические отношения по определению расходов в таком случае остаются только у налогоплательщика и налогового органа в рамках своевременного исчисления и уплаты, а также контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджетную систему России.

Предложенные подходы были апробированы в ОМСУ муниципальных районов ЯНАО при расчете нормативов расходов на содержание объек-

тов и служб, предназначенных для обеспечения жилищно-коммунальных и социально-бытовых условий жизнедеятельности пансионеров школ-интернатов. Тем не менее в дальнейшем ОМСУ рекомендовано утвердить Порядки. В соответствии с рекомендациями в настоящее время приняты нормативные правовые акты в семи муниципальных образованиях ЯНАО, к примеру⁸.

Порядок признания расходов, предусмотренный п.п. 32 п. 1 ст. 264 Кодекса, в контексте предложенных подходов может стать одной из форм налоговых преференций, позволяющих регулировать пространственное развитие регионов, и инструментом промышленной политики [15].

ВЫВОДЫ

Целесообразность использования вахтового метода организации работ в арктических регионах и других труднодоступных и малонаселенных территориях в сложившихся политико-экономических условиях обуславливает совершенствование правовых механизмов обеспечения прав и законных интересов организаций, содержащих вахтовые поселки и осуществляющих в них трудовую деятельность населения, с учетом интересов органов публичной власти. Несмотря

на значительный опыт в создании и обеспечении деятельности вахтовых поселков в России, недостатки законодательного обеспечения вахтового метода организации работ еще сохраняются, в том числе в сфере учета и налогообложения.

Проведенным исследованием на основании юридико-технического и экономического анализа выявлены и предложены соответствующие законодательству правовые и экономические подходы к определению расходов на содержание вахтовых и временных поселков организаций, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом, в целях налогообложения.

В результате сформированной авторами правовой модели и ее адаптации к социально-экономической реальности ЯНАО разработаны: проект методических рекомендаций по формированию органами местного самоуправления нормативов расходов на содержание объектов, хозяйств и служб, предназначенных для обеспечения жилищно-коммунальных и социально-бытовых условий жизнедеятельности пансионеров школ-интернатов; проект порядка определения расходов на содержание объектов жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, подведомственных муниципальным образованиям.

Развитие заложенных в авторскую модель подходов может стать элементом промышленной политики и пространственного развития субъекта РФ, поскольку их использование оказывает влияние на такие экономические параметры, как занятость и налоги.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Drozdova I.V., Alievskaya N.V., Belova N.E. Problems and prospects for the development of the Arctic Zone of the Russian Federation. In: Rybnov E., Nikolaev A., Skotarenko O., eds. Proceedings of ARCTD 2021: Arctic territorial development. Cham: Springer-Verlag; 2022:137-143. (Lecture Notes in Civil Engineering. Vol. 206). DOI: 10.1007/978-3-030-99626-0_15
2. Деттер Г.Ф. Модели освоения ресурсов и территорий Ямало-Ненецкого автономного округа. *Арктика и Север*. 2017;(26):98-116. DOI: 10.17238/issn2221-2698.2017.26.98
3. Стась И.Н. От поселков к городам и обратно: история градостроительной политики в Ханты-Мансийском округе (1960-е — начало 1990-х гг.). Сургут: Дефис; 2016. 258 с. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_26890798_42520577.pdf
4. Анисимовец А.Д. История градостроительного освоения и перспектива развития территории Ямало-Ненецкого Автономного Округа. Наука, образование и экспериментальное проектирование. Труды МАРХИ. Мат. междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 03–07 апреля 2017 г.). М.: Московский архитектурный институт (государственная академия); 2017:52-55. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_35669168_60115182.pdf
5. Замятина Н.Ю., Пилясов А.Н. Современная теория освоения: поиски интегрирующей платформы. *Север и рынок: формирование экономического порядка*. 2019;(2):16-28. DOI: 10.25702/KSC.2220-802X.2.2019.64.16-28
6. Sukhankin S., Bouffard T., Lackenbauer P.W. Strategy, competition, and legitimization: Development of the Arctic Zone of the Russian Federation. *Arctic Yearbook*. 2021:207-233. URL: https://www.academia.edu/download/74928321/12_AY2021_Sukhankin.pdf

7. Иксанова Л.Л. Проблемы при организации работы вахтовым методом. Суханова С.Ф., ред. Развитие научной, творческой и инновационной деятельности молодежи: Сб. ст. по мат. X Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. молодых ученых, посвящ. 75-летию Курганской ГСХА им. Т.С. Мальцева (Курган, 29 ноября 2018 г.). Курган: КГСХА им. Т.С. Мальцева; 2018:275-280. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36888479_43021829.pdf
8. Силин А.Н. Вахтовый метод освоения российской Арктики: приоритеты законодательного регулирования. Цивилизационные аспекты развития Арктических регионов России. Мат. II науч.-практ. конф. (Москва, 15 декабря 2020 г.). М.: Институт мировых цивилизаций; 2021:459-476. URL: https://www.academia.edu/download/66017138/Arctic_II_2021_02_26_PRINT.pdf#page=459
9. Затяева Е.К. Классификация типов мобильных поселений в различных климатических условиях. Наука, образование и экспериментальное проектирование. Труды МАРХИ. Мат. междунар. науч.-практ. конф. (Москва, 02–06 апреля 2018 г.). М.: Московский архитектурный институт (государственная академия). 2018:435-437. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36822973_82506692.pdf
10. Перегудова Д.А. Внешние и внутренние факторы формирования вахтовых градостроительных объектов в условиях Крайнего Севера. *Архитектурные исследования*. 2019;(3):66-73. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_39566592_13485085.pdf
11. Никитина Н.Р. Режим труда и отдыха при работе вахтовым методом. *Труд и социальные отношения*. 2010;21(7):134-138. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_15203589_48870675.pdf
12. Saxinger G. Rootedness along the way: Meaningful sociality in petroleum and mining mobile worker camps. *Mobilities*. 2021;16(2):194-211. DOI: 10.1080/17450101.2021.1885844
13. Сотникова Л.В. Вахтовые поселки: бухгалтерский и налоговый учет. *Бухгалтерский учет*. 2011;(9):35-37. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21536916_10667092.pdf
14. Лермонтов Ю.М. Налог на прибыль: вахтовый метод работы. *Налоговая политика и практика*. 2009;(9):61-67. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_13094275_42784249.pdf
15. Гончаренко Л.И. Налоговые преференции в пространственном развитии страны: терминологический аспект исследования. *Финансы: теория и практика*. 2024;28(4):108-121. DOI: 10.26794/2587-5671-2024-28-4-108-121

REFERENCES

1. Drozdova I.V., Alievskaya N.V., Belova N.E. Problems and prospects for the development of the Arctic Zone of the Russian Federation. In: Rybnov E., Nikolaev A., Skotareno O., eds. *Proceedings of ARCTD 2021: Arctic territorial development*. Cham: Springer-Verlag; 2022:137-143. (Lecture Notes in Civil Engineering. Vol. 206). DOI: 10.1007/978-3-030-99626-0_15
2. Detter G.F. Models for the development of resources and territories of the Yamalo-Nenets Autonomous Okrug. *Arktika i Sever = Arctic and the North*. 2017;(26):98-116. (In Russ.). DOI: 10.17238/issn2221-2698.2017.26.98
3. Stas' I.N. From villages to cities and back: History of urban planning policy in the Khanty-Mansiysk Okrug (1960s — early 1990s). Surgut: Defis; 2016. 258 p. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_26890798_42520577.pdf (In Russ.).
4. Anisimovets A.D. The history and prospects of urban development of the territory of the Yamalo-Nenets Autonomous Okrug. In: Science, education and experimental design. Proc. MARCHI Int. sci.-pract. conf. (Moscow, April 03–07, 2017). Moscow: Moscow Architectural Institute (State Academy); 2017:52-55. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_35669168_60115182.pdf (In Russ.).
5. Zamyatina N.Yu., Pilyasov A.N. Modern theory of the Northern development: In search for integrating platform. *Sever i rynok: formirovanie ekonomicheskogo poriyadka*. 2019;(2):16-28. (In Russ.). DOI: 10.25702/KSC.2220-802X.2.2019.64.16-28
6. Sukhankin S., Bouffard T., Lackenbauer P.W. Strategy, competition, and legitimization: Development of the Arctic Zone of the Russian Federation. *Arctic Yearbook*. 2021:207-233. URL: https://www.academia.edu/download/74928321/12_AY2021_Sukhankin.pdf
7. Iksanova L.L. Problems in organizing work on a rotational basis. In: Sukhanova S.F., ed. *Development of scientific, creative and innovative activities of youth*. Proc. 10th All-Russ. (nat.) sci.-pract. conf. of young scientists dedicated to the 75th anniversary of the Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev (Kurgan, November 29, 2018). Kurgan: Kurgan State Agricultural Academy named after T.S. Maltsev; 2018:275-280. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36888479_43021829.pdf (In Russ.).

8. Silin A.N. Rotational method of development of the Russian Arctic: Priorities of legislative regulation. In: Civilizational aspects of development of the Arctic regions of Russia. Proc. 2nd sci.-pract. conf. (Moscow, December 15, 2020). Moscow: Institute of World Civilizations; 2021:459-476. URL: https://www.academia.edu/download/66017138/Arctic_II_2021_02_26_PRINT.pdf#page=459 (In Russ.).
9. Zatyayeva E.K. Classification of mobile settlements types in different climatic conditions. In: Science, education and experimental design. Proc. MARCHI Int. sci.-pract. conf. (Moscow, April 02–06, 2018). Moscow: Moscow Architectural Institute (State Academy). 2018:435-437. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36822973_82506692.pdf (In Russ.).
10. Peregudova D.A. A retrospective analysis of the shift of the urban facilities in the Far North. *Arkhitekturnye issledovaniya*. 2019;(3):66-73. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_39566592_13485085.pdf (In Russ.).
11. Nikitina N.R. Work and rest mode at work by a shift method. *Trud i sotsial'nye otnosheniya = Labour and Social Relations Journal*. 2010;21(7):134-138. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_15203589_48870675.pdf (In Russ.).
12. Saxinger G. Rootedness along the way: Meaningful sociality in petroleum and mining mobile worker camps. *Mobilities*. 2021;16(2):194-211. DOI: 10.1080/17450101.2021.1885844
13. Sotnikova L.V. Shift camps: accounting and tax records. *Bukhgalterskii uchet*. 2011;(9):35-37. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21536916_10667092.pdf (In Russ.).
14. Lermontov Yu.M. Income tax: Shift work method. *Nalogovaya politika i praktika*. 2009;(9):61-67. 2009;(9):61-67. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_13094275_42784249.pdf (In Russ.).
15. Goncharenko L.I. Tax preferences in the spatial development of the country: Terminological aspect of the study. *Finance: Theory and Practice*. 2024;28(4):108-121. DOI: 10.26794/2587-5671-2024-28-4-108-121

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS



Геннадий Филиппович Деттер — кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник, ГАУ ЯНАО «Научный центр изучения Арктики», Салехард, Россия

Gennady F. Detter — Cand. Sci. (Econ.), Leading Researcher at the State Autonomous Institution Yamalo-Nenets Autonomous Okrug “Scientific Center for Arctic Studies”, Salekhard, Russia

<https://orcid.org/0000-0003-2590-0243>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:
detter@mail.ru



Александр Павлович Пайгильдин — старший эксперт, Департамент экономики ЯНАО, Салехард, Россия

Alexander P. Paygildin — senior expert, Department of Economics of the Yamal-Nenets Autonomous Okrug, Salekhard, Russia

<https://orcid.org/0009-0002-4358-423X>
APPaygildin@yanao.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 23.04.2024; после рецензирования 25.05.2024; принята к публикации 27.05.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 23.04.2024; revised on 25.05.2024 and accepted for publication on 27.05.2024.

The authors read and approved the final version of the manuscript.