



ЭКСПЕРТ 275

ДОХОДЫ и РАСХОДЫ. ЗАТРАТЫ и ЦЕНЫ.

Раздельный учет и Отчет об исполнении контрактов по ГОЗ.

Затраты, включаемые в цену, и Порядок индексации цен.

7 - 8 ноября 2018 года

Экспертно-аналитический центр
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»

<http://expert275.ru>

1. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (**в редакции от 29.07.2018 г. 263-ФЗ**);
2. Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от **19.01.1998 г. № 47** (**в редакции от 4.05.2018 г. № 543**);
3. **Приказ Министра обороны Российской Федерации от 8 октября 2018 г. № 554 «Об определении порядка и сроков представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых созданы военные представительства Министерства обороны Российской Федерации, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47, а также порядок истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и сроки его представления» *зарегистрирован в Минюсте России 18 октября 2018 г. № 52447***);
4. **Проект приказа Министра обороны Российской Федерации «Об определении **Состава и формата представления** головными исполнителями, исполнителями (организациями, выполняющими ГОЗ, в которых созданы военные представительства Минобороны России), **информации, содержащейся в Отчете об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренном Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47****

Федеральный закон № 275-ФЗ (в ред. от 29.07.2018 г. № 263-ФЗ)

Обязанности головных исполнителей (исполнителей) ГОЗ:

- ❖ **пункт 18 части 1 статьи 8:** «ведет **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности** по каждому государственному контракту и представляет государственному заказчику **информацию об исполнении каждого государственного контракта** в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации»;
- ❖ **пункт 16 части 2 статьи 8:** «ведет **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности** по каждому контракту и представляет государственному заказчику **информацию об исполнении каждого контракта** в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации.

Федеральный орган в области обороны (МО РФ) вправе:

пункт 1.1. части 1 ст. 8.7: «определять состав и формат представления головным исполнителем, исполнителем предусмотренной ст. 8 Закона № 275-ФЗ информации, подлежащей передаче в ЕИС ГОЗ в случаях и в порядке, установленных Правительством РФ»



**Финансовый результат* (результат
ФХД) =**

договорная цена – фактические расходы
Прибыль = Доходы – Расходы



**Раздельный учет ресурсов контракта - это
учет**

изменения размера активов и обязательств

* **Финансовый результат** по Контракту определяется как разница между ценой, предусмотренной в Контракте (ценой реализации), и суммой всех расходов, исчисленных согласно установленным правилам раздельного учета (ПП № 543).

- ♦ **расходами** признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (ст. 252 НК РФ).
- ♦ **затраты** – расход материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов в стоимостном выражении.
- ♦ **расходы** - уменьшение экономических выгод в результате **выбытия активов и (или) возникновения обязательств** (ПБУ 10/99)
- ♦ **доходы** - увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств (ПБУ 9/99)



ЗАПРЕЩАЮТСЯ действия (бездействия), влекущие **необоснованное завышение цены на продукцию по ГОЗ***, **неисполнение** либо (или) **ненадлежащее исполнение государственного контракта, КОНТРАКТА,** **направленные на:**



включение в себестоимость продукции **затрат, не относящихся** к ее производству и реализации



установление экономически, технологически и (или) иным образом **не обоснованной цены** на продукцию, поставляемую заказчику или головному исполнителю, исполнителю, **превышающей цену, сложившуюся на соответствующем товарном рынке**



использование полученных по государственному контракту, контракту средств **на цели, не связанные** с выполнением государственного оборонного заказа

* - превышение цен на **указанную в п. 6 Положения о гос. регулировании (утв. 1465 ПП)** продукцию, поставляемую по государственному контракту (контракту) государственному заказчику (заказчику) или головному исполнителю (исполнителю), по отношению к ценам на эту продукцию, определенным в соответствии с **разделом II Положения о гос. регулировании (Методы определения цен)**, является **признаком запрещенного** в соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона № 275-ФЗ **необоснованного завышения цены** на продукцию по ГОЗ.



МИНИСТЕРСТВО ОБОРОНЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБОРОНЫ РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ
МИНИСТРА ОБОРОНЫ

г. Москва, 119160

№ 3 - февраль, 2018 г. № 211/86

На № _____

Председателю
Московского областного союза
промышленников и предпринимателей
(Региональное объединение
работодателей)
В.Г.ДАНИЛЕНКО

ул. Железнодорожная, д. 2,
Московская область,
г. Подольск, 143103

Уважаемый Виктор Георгиевич!

Ваше письмо № СП/17-749 по вопросу разъяснения положений Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Федеральный закон) в части использования денежных средств, поступивших на отдельный счет, рассмотрено и в дополнение к письму Минобороны России от 17 мая 2017 г. № 211/440 (пункт 3.3.5 приложения к данному письму) *содержится.*

Изложенный в Вашем обращении подход соответствует позиции Минобороны России.

Денежные средства, поступившие на отдельный счет, могут быть направлены на текущую деятельность предприятия, при условии, что ранее соразмерные расходы для исполнения контракта были осуществлены им за счет собственных денежных средств.

При этом, такие действия не должны повлечь за собой необоснованное завышение цены на продукцию по государственному оборонному заказу, неисполнение

Денежные средства, поступившие на отдельный счет **могут быть направлены на текущую деятельность предприятия**, при условии, что ранее соразмерные расходы для исполнения контракта были осуществлены им за счет собственных денежных средств.

При этом такие действия **не должны повлечь за собой необоснованное завышение** цены на продукцию по государственному оборонному заказу, **неисполнение** или ненадлежащее исполнение **контракта** (часть 3 статьи 8 Федерального закона № 275-ФЗ).



Отчет об исполнении гос.контракта, контракта по ГОЗ

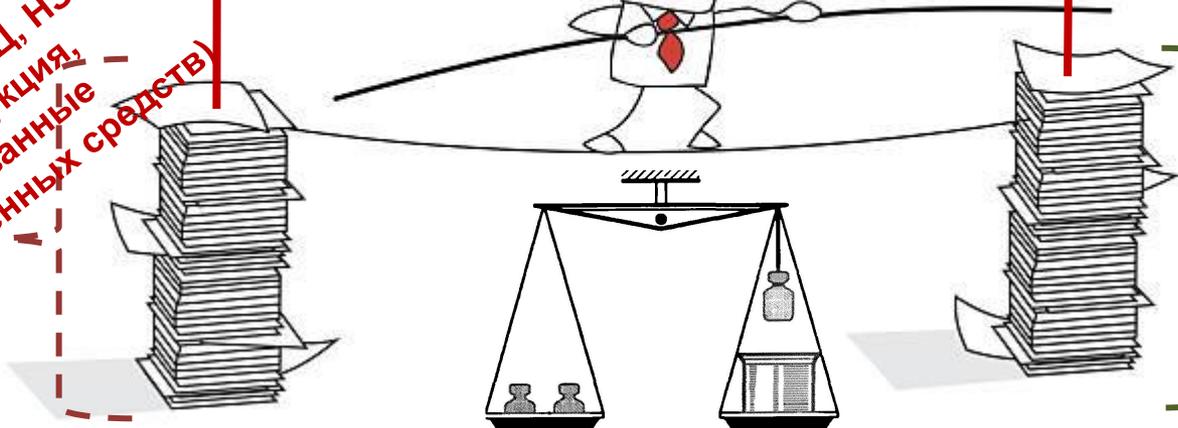
Объем ресурсов, «выведенных» из контракта (на другие контракты МО РФ или текущую хозяйственную деятельность), должен быть **восполнен эквивалентной суммой** ресурсов, приобретенных за счет собственных средств (иных контрактов).

Собственные ресурсы (денежные средства, запас ТМЦ, НЗП, готовая продукция, сформированные за счет собственных средств)

Исполнение контракта		420 000 000		420 000 000	
1.1	Денежные средства, выделенные от заказчика	0,00	420 000 000	31 000 000	182 900 000
1.2	Курсовая разница	-10,00	420	0	0
1.3	Задолженность по прочим счетам	0,00	0	0	0
1.4	Задолженность перед поставщиками	0,00	0	0	0
1.5	Задолженность перед покупателями	0,00	0	0	0
2.1	Денежные средства на открытые счета	0,00	0	0	0
2.1.1	Денежные средства на счетах в банках	0,00	0	0	0
2.1.2	Денежные средства на счетах в кассе	0,00	0	0	0
2.2	Запасы	0,00	0	0	0
2.2.1	Материалы на складе	0,00	0	0	0
2.2.2	Материалы в пути	0,00	0	0	0
2.2.3	Материалы, полученные в переработку	0,00	0	0	0
2.2.4	Расходы будущих периодов	0,00	0	0	0
2.2.5	Средства прошлых лет	0,00	0	0	0
2.3	Прочие активы	0,00	0	0	0
2.3.1	Запасы на складе	0,00	0	0	0
2.3.2	Запасы в пути	0,00	0	0	0
2.3.3	Прочие прошлые периоды	0,00	0	0	0
2.3.4	Общественные закупки	0,00	0	0	0
2.3.5	Общественные закупки	0,00	0	0	0
2.3.6	Выпуск продукции	0,00	0	0	0
2.3.7	Выпуск продукции	0,00	0	0	0
2.4	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.1	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.2	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.3	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.4	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.5	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.6	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.7	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.8	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.9	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.10	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.11	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.12	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.13	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.14	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.15	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.16	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.17	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.18	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.19	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.20	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.21	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.22	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.23	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.24	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.25	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.26	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.27	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.28	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.29	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.30	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.31	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.32	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.33	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.34	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.35	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.36	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.37	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.38	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.39	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.40	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.41	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.42	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.43	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.44	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.45	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.46	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.47	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.48	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.49	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.50	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.51	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.52	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.53	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.54	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.55	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.56	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.57	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.58	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.59	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.60	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.61	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.62	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.63	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.64	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.65	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.66	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.67	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.68	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.69	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.70	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.71	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.72	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.73	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.74	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.75	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.76	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.77	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.78	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.79	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.80	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.81	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.82	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.83	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.84	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.85	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.86	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.87	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.88	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.89	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.90	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.91	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.92	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.93	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.94	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.95	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.96	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.97	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.98	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.99	Товары в пути	0,00	0	0	0
2.4.100	Товары в пути	0,00	0	0	0

Денежные средства ОБС могут быть направлены на текущую деятельность предприятия, при условии, что ранее **соразмерные расходы** для исполнения данного контракта были осуществлены за счет собственных средств.

Средства, полученные от заказчика (ОБС)



275-ФЗ	47 ПП	1275 ПП	Приказ № 200
<p>Головной исполнитель ведет раздельный учет результатов ФХД по каждому государственному контракту.</p> <p>Исполнитель ведет раздельный учет результатов ФХД по каждому контракту.</p> <p>Головные исполнители, исполнители ГОЗ информируют ГЗ об исполнении гос. контракта,</p>	<p>Учет затрат отдельно по каждому государственному заказу (старая редакция)</p> <p>Учет ресурсов отдельно по каждому контракту (в редакции ПП № 543)</p> <p>Фин. результат и фактические расходы.</p> <p>Первичная учетная документация оформляется на предусмотренные в государственном</p>	<p>В гос. контракте (контракте) по ГОЗ определена обязанность головного исполнителя (исполнителя) по обеспечению раздельного учета затрат, связанных с исполнением государствен</p>	<p>Учет затрат, связанный с выполнением государственного оборонного заказа, следует осуществлять отдельно по каждому виду продукции (изделию, группе однородных изделий, комплекту, узлу, детали, виду выполняемых работ,</p>



[Информационное сопровождение составления отчетности по
раздельному учету результатов финансово-хозяйственной
деятельности предприятиями, выполняющими ГОЗ:](#)

✓ https://structure.mil.ru/structure/ministry_of_defence/details.htm?id=11877@e_qOrganization

✓ <https://structure.mil.ru/files/Koncepcia.pdf>

"Для служебного пользования
Экз. №
(по заполнению)

УТВЕРЖДЕНА
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. № 47

ФОРМА

отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ

ИНН организации:	<input type="text"/>	КПП организации:	<input type="text"/>	Наименование организации:	<input type="text"/>																		
	(указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причислы постановки на учет (КПП) организации)			(указывается полное или сокращенное наименование организации)																			
ИГК:	<input type="text"/>											Планируемая дата исполнения контракта:	<input type="text"/>			Дата составления отчета:	<input type="text"/>						
	(указывается идентификатор государственного контракта)												(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)				(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)						
Номер контракта:	<input type="text"/>																						
	(указывается номер контракта)																						
Дата контракта:	<input type="text"/>					Отдельный счет:	<input type="text"/>																
	(указывается дата заключения контракта в формате ДД.ММ.ГГГГ)						(указывается отдельный счет организации по контракту)																

Порядок ведения раздельного учета, утв. постановлением Правительства РФ № 47

(в редакции от 4.05.2018 г. № 543)

ГОЗ (275-ФЗ)

приказ МО РФ № 554

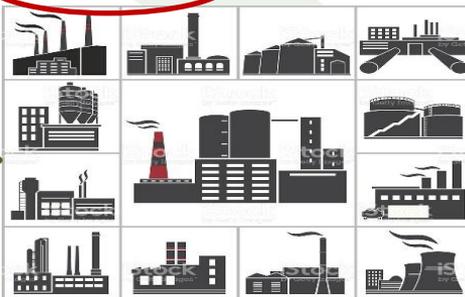
Другие ГЗ ГОЗ 

МО РФ
(ЕИС ГОЗ)

ВП

ПО ЗАПРОСУ

**ОТЧЕТ ОБ
ИСПОЛНЕНИИ
ГК,К по ГОЗ**



Головные исполнители
и исполнители ГОЗ

ПО ЗАПРОСУ

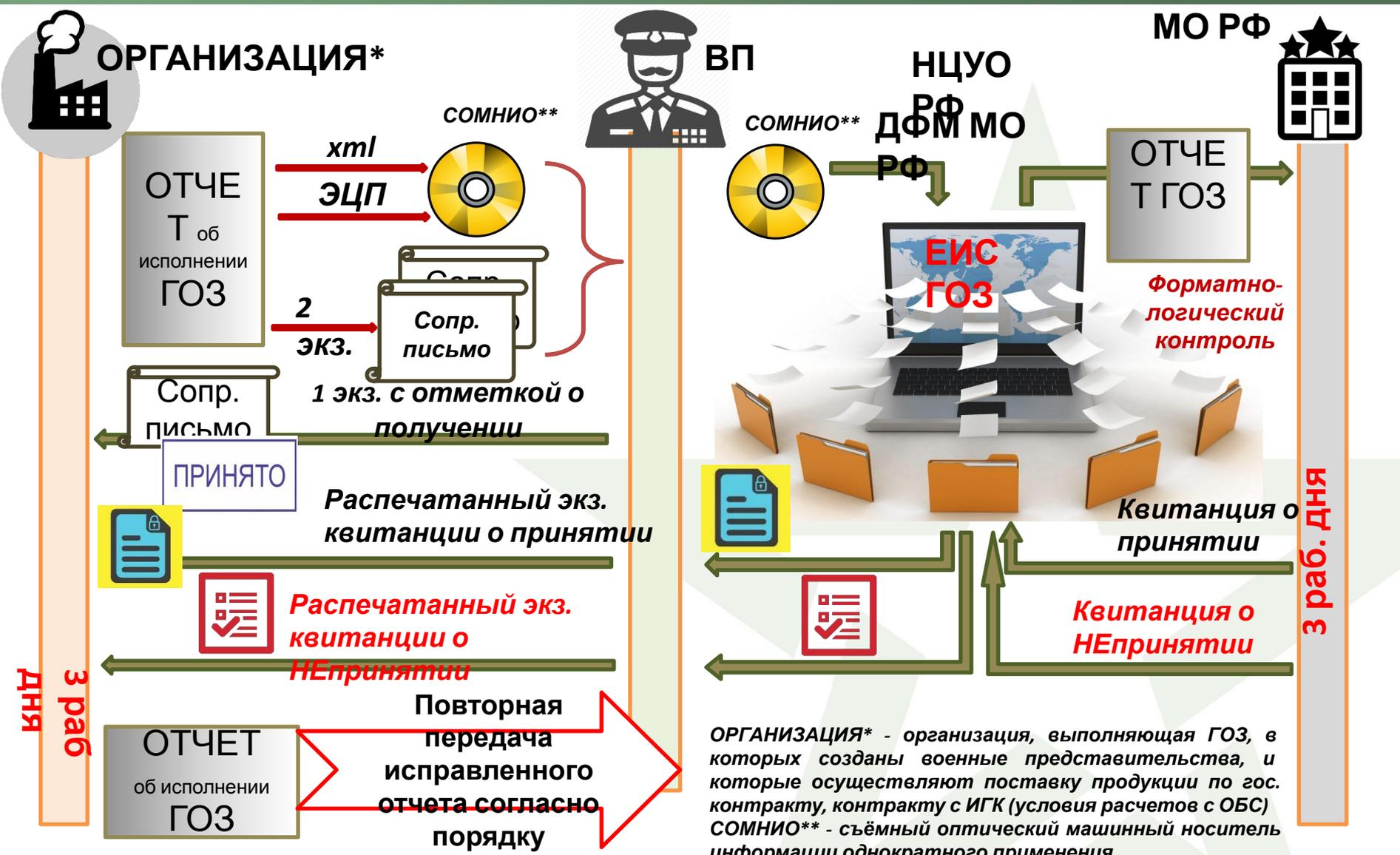
Л/С

Сведения
(пр.№220н)

Расходная
Декларация
(пр. № 143н)

ТОФК

 сроки предоставления Отчета
определяются гос.заказчиком
(отдельным решением или по запросу).



**Описание форматно-логического контроля****Проверка наименования архива – [ИННорганизации_ГГММДДДатаС_ГГММДДДатаФ_x].zip**

Проверка	Ошибка
Уникальность наименования архива	Архив с данным наименованием загружался ранее в ЕИС ГОЗ
ГГ – где ГГ не более текущего года	Некорректное наименование архива
ММ – где ММ не более текущего месяца	Некорректное наименование архива

Форматный контроль по элементам Таблицы 1: При выявлении критических ошибок файл обмена в ЕИС ГОЗ не загружается

Сокращенное наименование (код) элемента	Проверка	Критичность ошибки	Сообщение об ошибке
ДатаФормирования	XSD: Должен присутствовать, заполнен датой в формате DateTime [CCYY-MM-DDTНН:MM:SSTZD]	+	Не заполнено поле Некорректный формат
	Дата формирования соответствует ДатеФ в наименовании файла		Дата формирования не соответствует ДатеФ в наименовании файла
	Дата формирования должна быть не раньше даты составления	+	Дата формирования раньше даты составления отчета
	Дата формирования должна быть не позднее текущей даты	+	Дата формирования превышает текущую
ИННОрганизации	XSD: Должен присутствовать, значение строго 10 цифр, символы 1-2 не 00	+	Не заполнено поле Некорректный формат
	Проверка контрольного символа (алгоритм проверки описан https://www.egrul.ru/test_inn.html)	+	Некорректно значение ИНН

**Квитанция о
принятии**

Протокол обработки файла обмена

Организация, представившая отчет (отчеты)

Наименование: _____
 ИНН: _____
 КПП: _____

Дата представления отчета
 (отчетов): _____

Дата формирования отчета
 (отчетов): _____

Имя файла: [ИННОрганизации_ДатаС_ДатаФ_х].zip

Дата проверки отчета
 (отчетов): _____

ОТЧЕТ ПРИНЯТ (ОТЧЕТЫ ПРИНЯТЫ)

Представлено	Принято	из них с предупреждениями	Отклонено

Файл обмена: message.xml представлен

XSD-валидация: Файл обмена соответствует XSD-схеме

Электронная подпись: Валидна

Сведения о результатах проверки отчета (отчетов)

Квитанция №1 Результат: отчет принят
 ИГК: _____
 Контракт: _____
 Отдельный счет: _____

№	Критичность ошибки	Сокращенное наименование (код) элемента	Содержание ошибки

Квитанция №2 Результат: отчет принят
 ИГК: _____
 Контракт: _____

**НЕпринятии**

Протокол обработки файла обмена

Организация, представившая отчет (отчеты)

Наименование: _____
 ИНН: _____
 КПП: _____

Дата представления отчета
 (отчетов): _____

Дата формирования отчета
 (отчетов): _____

Имя файла: [ИННОрганизации_ДатаС_ДатаФ_х].zip

Дата проверки отчета
 (отчетов): _____

ОТЧЕТ НЕ ПРИНЯТ (ОТЧЕТЫ НЕ ПРИНЯТЫ)

Файл сообщения: message.xml- ошибка чтения архива

XSD-валидация: Файл обмена не соответствует XSD-схеме

Электронная подпись: Не валидна (сертификат отозван/срок действия сертификата истек)

Сведения о выявленных ошибках контроля соответствия XSD-схеме

№	Содержание ошибки

Эмбле-
ма
органа
власти

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат
Владелец
Действителен с _____ по _____

Протокол передал

Должность	М.П.
ФИО	
Дата формирования протокола	Подпись

Протокол принял

Должность:	М.П.
ФИО	
Дата получения протокола	Подпись

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА, КОНТРАКТА

Наименование показателя / ресурса	Движение (<u>преобразование разных видов</u>) ресурсов контракта	Использование (<u>перераспределение</u>) ресурсов контракта
1. Финансирование контракта 1.1. Денежные средства, полученные от заказчик 1.2. Кредиты банка 1.3. Задолженность по процентам по кредитам 1.4. Задолженность перед поставщиками	Движение в рамках контракта, руб. коп. Привлечение средств с других контрактов ГЗ/З, руб. коп. Привлечение собственных средств организации, руб.	Списание в рамках контракта, руб. коп. Использование средств на другие контракты ГЗ/З, руб. Использование ресурсов под нужды организации, руб. коп.
2. Распределение средств контракта 2.1. Денежные средства 2.1.1. Денежные средства на отдельных счетах 2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке 2.1.3. Авансы, выданные поставщикам 2.2. Запасы 2.2.1. Материалы на складах 2.2.2. НДС входящий 2.2.3. Полуфабрикаты на складах 2.2.4. Материалы, переданные в переработку 2.2.5. Расходы будущих периодов 2.2.6. Средства производства 2.3. Производство 2.3.1. Затраты на материалы 2.3.2. Затраты на оплату труда 2.3.3. Прочие производственные затраты 2.3.4. Общепроизводственные затраты 2.3.5. Общехозяйственные затраты 2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ 2.3.8. Выпуск продукции 2.4. Готовый товар на складе	<p style="text-align: center;">Пассив (источник)</p> <p style="text-align: center;">Активы (ресурсы)</p>	<p style="text-align: center;">привлеченные</p> <p style="text-align: center;">выведенные</p> <p style="text-align: center;">Баланс между суммой всех активов (видов ресурсов) и суммой всех пассивов (источников формирования активов)</p> <p style="text-align: center;">Кредит – источник Дебет – получатель (ресурс)</p> <p style="text-align: center;">Принцип зеркального отражения (двойной записи) при движении ресурсов «внутри контракта и (или) при перераспределении - на иные контракты</p> <p style="text-align: center;">Баланс (соотношение) полученных (введенных в контракт) ресурсов и переданных («выведенных») ресурсов контракта на иные цели (на иные контракты и (или) текущую деятельность организации)</p>
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг 3.1. Себестоимость реализованной продукции 3.2. Административно - управленческие расходы 3.3. Коммерческие расходы 3.4. Проценты по кредитам банка 3.5. НДС с выручки от продаж 3.6. Прибыль контракта		<p style="text-align: center;">Паритет</p> <p style="text-align: center;">(соблюдение эквивалентности и соразмерности) привлекаемых и «отвлекаемых» ресурсов контракта</p>
4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт		
5. Списание денежных средств с отдельного счета.		

МОНИТОРИНГ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ Контракта и Собственных Средств Организации для выполнения контракта

Объем внешних Источников финансирования контракта

Задействовано Ресурсов для выполнения контракта

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000						
2.2.	Запасы	182 500 000						
2.3.	Производство	7 400 000						
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							



Контрольное правило

=

Привлеченные ресурсы (гр.5+гр.6) —
Перенаправленные ресурсы (гр.8+ гр.9)

=

Сальдо Ресурсов (п.2) —
Сальдо Источников (п.1)

Вложенные
в контракт
ресурсы
других
контрактов

Вложенные
в контракт
собственные
ресурсы
организации

Расход
ресурсов
контракта
на другие
контракты
ГОЗ

Расход
ресурсов
контракта
на нужды
организации



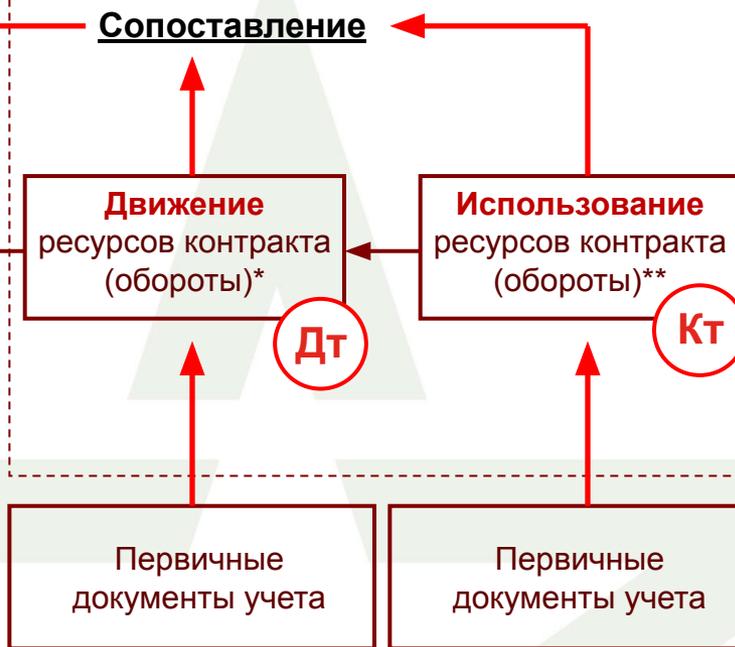
«Быстрая» оценка хода исполнения контракта

(+) – привлечение (вложение) средств в контракт - выполнение работ за счет **собственных средств** организации (или за счет средств иных контрактов);

(-) – **отвлечение ресурсов на иные контракты или иные нужды организации (контракт – донор).**



Анализ использования средств (ресурсов Контракта)



***Контрольное правило > 0** указывает на недостаточность авансирования (риск неисполнения обязательств) и (или) превышение фактических затрат над плановыми значениями, принятыми в цене продукции (убытки предприятия). На этапе исполнения контракта – признак **недостаточности авансирования, после завершения – непокрытые убытки.**

Контрольное правило < 0 – основание для проверки целевого использования средств контракта, т.е. имеются признаки перенаправление «промаркированных» средств на иные цели. На этапе исполнения - **риск несвоевременного и/или ненадлежащего исполнения контракта, после завершения – признаки «сверхприбыли».**

Расшифровка до хозяйственной операции

***Дт** – **привлеченные средства** (с других контрактов или собственных средств организации);

****Кт** – **перенаправленные средства** контракта на цели выполнения других контрактов или на текущие расходы организации;



ПРИМЕРЫ ОТРАЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТЧЕТЕ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

***Указанные на сладах значения не являются
последовательным отражением всех операции.
Показатели и цифры приведены по отдельным операциям в
рамках одного сквозного примера
(форма Отчета накопительным итогом - представлена в
электронном виде)***

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	32 900 000	150 000 000			182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Организация получила на отдельный счет контракта аванс в размере **420 000 000 руб.**

ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКАМ с ОБС на ОБС (АВАНСИРОВАНИЕ КОМПЛЕКТАТОРОВ)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	Кт 51	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000	Дт 60.2		230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000	Кт 60.2	
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

С отдельного счета контракта перечислены **авансы** участникам кооперации в размере **150 000 000 руб.**

Зачет аванса участнику кооперации в размере **80 000 000 руб.**

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ (АВАНС) СОБСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ С ИНОГО ОБС

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	471 000 000						
2.1.	Денежные средства	471 000 000	580 000 000	1 000 000	50 000 000	160 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	260 000 000	420 000 000			160 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	201 000 000	150 000 000	1 000 000	50 000 000			
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	51 000 000		1 000 000	50 000 000		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Участнику кооперации
перечислен аванс с иного ОБС
(в рамках лимита 5 (3) млн. руб.-
1 000 000 руб.

Участнику кооперации перечислен
аванс с расчетного счета
организации (за счет собственных
средств) - **50 000 000 руб.**

РАСЧЕТЫ С ОБС С УЧАСТНИКАМИ КООПЕРАЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕПОЗИТА

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5			9	
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000						
1.2.	Кредиты банка							
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам							
1.4.	Задолженность перед поставщиками	32 900 000	150 000 000			182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного счета							

С ОБС перечислен на депозит **10 млн. руб.**

Дополнительно за поставленные материалы проведена оплата участникам кооперации в размере **70 000 000 руб.**

Дт 60.1

Кт 51

Кт 60.2

Участникам кооперации перечислено **220 млн. руб.**, в т.ч. 150 млн. руб. – аванс, 70 млн. руб. – постоплата за поставленную продукцию. **Всего с ОБС перечислено 230 млн. руб. (10 млн.руб. – перевод на депозит).**

Перечислен с ОБС на ОБС **аванс** участникам кооперации в размере **150 000 000 руб.**

Поставлены материалы в зачет **аванса** участников кооперации в размере **80 000 000 руб.**

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0	150 000 000	1 900 000	31 000 000	182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	503 900 000						
2.1.	Денежные средства	321 000 000	580 000 000	1 000 000	50 000 000	310 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	190 000 000	420 000 000			230 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	121 000 000	150 000 000	1 000 000	50 000 000	80 000 000		
2.2.	Запасы	177 900 000	177 900 000	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	83 900 000		2 900 000	81 000 000		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Проведен расчет с участником кооперации с иного ОБС (в рамках лимита 3 млн. руб.) –
1 900 000 руб.

Проведен расчет с участником кооперации с расчетного счета (собственными средствами) –
31 000 000 руб.

СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ С ОБС НА ТЕКУЩИЕ НУЖДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000		40 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

КТ
51

В графе 9 стр.2.1.1 указываются все прочие операции (перечисления) за исключением оплаты с ОБС на ОБС, иностранным поставщика и депозита!!!!

Дт
70

Дт
69

Дт
68

Дт
60

Дт
76

С отдельного счета проведены платежи (на расчетные счета, уплата налогов, тарифы) в размере **40 000 000 руб.**

ПОСТАВКА ПРОДУКЦИИ И РАСЧЕТЫ С ОБС С СОИСПОЛНИТЕЛЯМИ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации.
		3	4	5	6			
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000						
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	32 900 000	150 000 000			182 900 000		
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	27 900 000	27 900 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000	5 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000						
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000						
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	-35 000 000						
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного счета							

На склад поступили материалы от участника кооперации на сумму **150 000 000 руб.**

Принят к учету входящий НДС в размере **27 900 000 руб.**

Приняты подрядные работы участника кооперации на сумму **5 000 000 руб.**

Дт 19.3

Дт 19.4

Дт 10

Дт 20

Кт 60.1

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта			
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,			
									3	4	5
1.	Финансирование контракта	452 900 000									
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000									
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000			
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000			
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000			
2.2.2.	НДС входящий	27 900 000	27 900 000								
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0									
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000								
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0									
2.2.6.	Средства производства	0									
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0			
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000									
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000			
5.	Списание денежных средств с отдельного										

ЗАПАС

Дт 10.1

Дт 10

Кт 10.1

Перераспределение (ввод в контракт) материалов, оплаченных с иного ОБС под другой контракта на сумму 4 000 000 руб.

На складе из свободного остатка зарезервированы для исполнения контракта (ввод материалов) («декларирование» запаса) на сумму 30 000 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние				Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение ресурсов контракта			Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
			Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.			
3	4	5	6	7	8	9		
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	27 900 000	27 900 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Переданы на иной контракт **МО РФ** материалы на сумму **3 000 000 руб.**
(вывод из контракта)

На складе Перерезервированы ранее купленные с ОБС или переданы на иной контракт или в свободный остаток материалы на сумму **1 000 000 руб.**
(вывод материалов)

ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛОВ КОНТРАКТА В ПРОИЗВОДСТВО И В ПЕРЕРАБОТКУ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	482 900 000						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	27 900 000	27 900 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	30 400 000	30 400 000	0	0	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	25 400 000	25 400 000					
2.3.2.	Затраты на оплату труда	0						
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 000 000	5 000 000					
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	0						
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	0						
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	0						
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	30 000 000		4 000 000	30 000 000		3 000 000	1 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Передано со склада в производство (цех): 2 000 000 + **25 400 000** = 27 400 000 руб.

**ЭКСПЕРТ 275****ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛОВ КОНТРАКТА ПЕРЕРАБОТЧИКУ**

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	448 900 000						
2.1.	Денежные средства	270 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	190 000 000	420 000 000			230 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	173 900 000	179 900 000	0		2 000 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах	144 000 000	150 000 000			2 000 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий	27 900 000	27 900 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов	0						
2.2.6.	Средства производства	0						
2.3.	Производство	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-4 000 000		0	0		3 000 000	1 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Материалы переданы в переработку
(преобразование ресурсов «внутри
контракта») - **2 000 000 руб.**

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ (ОТНЕСЕНИЕ НА КОНТРАКТ) ПРЯМЫХ И НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	454 900 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	42 400 000	30 400 000	0	12 000 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000	5 000 000	Дт 20	200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000		Дт 20	2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	0						
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	2 000 000		4 000 000	42 000 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Сумма распределенных ОХР **2 000 000** руб.

Сумма распределенных ОПР **2 300 000** руб.

Кт
26

Кт
70

Кт
25

Кт
69

Сумма начисленной
зарплаты и отчислений
3 500 000 руб.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	454 900 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000	5 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	-35 000 000	35 000 000			35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	35 000 000						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	2 000 000		4 000 000	42 000 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Дт
43

Кт
20

Себестоимость готовой продукции - **35 000 000** руб.

ЧАСТИЧНАЯ ПОСТАВКА ПРОДУКЦИИ ПО КОНТРАКТУ (РЕАЛИЗАЦИЯ СО СКЛАДА)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	0	40 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 200 000	5 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	Кт 90.1 -35 000 000			Кт 43 35 000 000	35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие	0			Дт 90.2			
3.3.	Коммерческие расходы	0				Дт 90.3		
3.4.	Проценты по кредитам банка	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	3 960 000				3 960 000		
3.6.	Прибыль контракта	-1 000 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Себестоимость **23 000 000** + НДС **3 960 000** + Прибыль **(-1 000 000)** = Цена **25 960 000** руб.

НА ОБС ПЕРЕЧИСЛЕНА СРЕДСТВА КРЕДИТА И НАЧИСЛЕНА ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТУ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	540 800 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	120 000 000				120 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	800 000				800 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2.	Распределение ресурсов контракта	540 800 000						
2.1.	Денежные средства	540 000 000	540 000 000	0	0	0	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	540 000 000	540 000 000					
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	0						
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	800 000	800 000					
3.5.	НДС с выручки от продаж	0						
3.6.	Прибыль контракта	-800 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	0		0	0		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Сумма средств на ОБС:

420 000 000 + 120 000 000 = 540 000 000 руб.

Начислены проценты по кредиту - 800 000 руб.

УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТУ С ОТДЕЛЬНОГО СЧЕТА КОНТРАКТА

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	540 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	120 000 000				120 000 000		
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0	800 000			800 000		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	540 000 000						
2.1.	Денежные средства	539 200 000	540 000 000	0	0	800 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	539 200 000	540 000 000			800 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	0						
3.2.	Административно - управленческие расходы	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка	800 000	800 000					
3.5.	НДС с выручки от продаж	0						
3.6.	Прибыль контракта	-800 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	0		0	0		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

На ОБС перечислен кредит **120 000 000 руб.**
 Остаток средств на ОБС **540 000 000 руб.**
 (420 000 000 + 120 000 000).

Начислены проценты по
 кредиту **800 000 руб.**

Уплачены с ОБС
 проценты **800 000 руб.**

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕПОЗИТА НА ОБС. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ДЕПОЗИТУ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	420 600 000						
2.1.	Денежные средства	420 600 000	660 000 000	0	600 000	240 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 600 000	540 000 000		600 000	120 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0	120 000 000			120 000 000		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	600 000		0	600 000		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

Списание средств с ОБС и размещение их на депозит - **120 000 000 руб.**

Проценты по депозиту приняты к учету **600 000 руб.**

Возврат средств депозита на ОБС – **120 000 000 руб.**

ЗАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ НА «НЕСНИЖАЕМЫЙ ОСТАТОК» НА ОТДЕЛЬНЫЙ СЧЕТ КОНТРАКТА

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	0						
2	Распределение ресурсов контракта	421 100 000						
2.1.	Денежные средства	421 100 000	660 000 000	0	1 100 000	240 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	421 100 000	540 000 000		1 100 000	120 000 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0	120 000 000			120 000 000		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0						
2.2.	Запасы	0	0	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	1 100 000		0	1 100 000		0	0
5.	Списание денежных средств с отдельного							

На ОБС зачислена сумма процентов на НСО - **500 000 руб.**
 Общая сумма процентов по депозиту и НСО -
 1 100 000 руб. = 600 000 руб. + **500 000 руб.**

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ГОЛОВНОМУ ИСПОЛНИТЕЛЮ В РАМКАХ ЧАСТИЧНОГО ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние 3	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	420 000 000						
2	Распределение ресурсов контракта	483 860 000						
2.1.	Денежные средства	252 000 000	580 000 000	1 000 000	50 000 000	313 000 000	1 000 000	65 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	126 000 000	420 000 000			233 000 000	1 000 000	60 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	116 000 000	150 000 000	1 000 000	50 000 000	80 000 000		5 000 000
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	63 860 000		6 900 000	126 960 000		4 000 000	66 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	3 000 000						

С ОБС перечислена прибыль в размере **3 000 000 руб.**

Всего израсходовано с ОБС: **230 000 000 + 3 000 000 = 233 000 000 руб.**



ЭКСПЕРТ 275

ДОХОДЫ и РАСХОДЫ. ЗАТРАТЫ и ЦЕНЫ.

Раздельный учет и Отчет об исполнении контрактов по ГОЗ.

Затраты, включаемые в цену, и Порядок индексации цен.

7 - 8 ноября 2018 года

Экспертно-аналитический центр
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»

<http://expert275.ru>



ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТА

https://www.1c-interes.ru/catalog/all6964/27229900/?utm_source=quick_search
<http://1c.ru/news/info.jsp?id=25045>



А.В. Яковлев

ПРАКТИКУМ ПО ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТНОСТИ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТОВ ГОСОБОРОНЗАКАЗА

Москва
«1С-Публишинг»



Книга " Практикум по подготовке отчетности исполнения контрактов гособоронзаказа", серия "1С: Академия ERP" содержит примеры агрегирования и отражения в отчетности наиболее часто применяемых хозяйственных операций. Отражение операций в отчетности исполнения контрактов расшифровано до отражения в бухгалтерском учете организации. Описание операций сопровождается "привычными" для бухгалтера проводками, а также финансовой или экономической оценкой влияния операций на ресурсы контракта. Понимание принципов формирования отчетности позволит в дальнейшем самостоятельно определить вариант отражения для специфических и уникальных операций.

Книга адресована специалистам предприятий, ответственным за организацию раздельного учета и подготовку отчетности исполнения контрактов..

КЛЮЧЕВЫЕ КОНТРОЛИРУЕМЫЕ МО РФ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА



♦ Текущий мониторинг хода выполнения контракта через контроль следующих показателей (соотношений):

- объем исполненных обязательств (%% исполнения и сумма задолженности перед заказчиком);
- темпы (динамика) расходования денежных средств ОБС (направления списания) «промаркированных» средств;
- ход (процент) авансирования по гос.контракту и уровень (среднее значение) аванса соисполнителям;
- показатель погашения авансов соисполнителями (ход поставки ТМЦ), обеспеченность контракта материалам и ПКИ;
- уровень (процент) готовности (НЗП, ход производства продукции, склад готовой продукции и отгрузка);
- соотношение массы (доли в общем объеме производства) накладных (ОПР и ОХР) к размеру ФОТ (процент «освоения» косвенных расходов и темпы прироста ФОТ);
- ЗНАК (динамика ЗНАЧЕНИЯ) контрольного правила (ввод или вывод ресурсов из контракта);
- сумма списания с ОБС (прибыль, запасы и остатки при закрытии).



ЭКСПЕРТ 275

УПРОЩЕННЫЙ ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (вариант 2 промежуточный)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Целевым параметром контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Приращенная ресурсом с другим контрактом государственного заказчика, руб. коп.	Приращенная ресурсом организации, руб. коп.	Списаным в рамках контракта, руб. коп.	Использованным ресурсом на другом контракте государственного заказчика, руб. коп.	Использованным ресурсом на нужды организации, руб. коп.
1.	Финансирование контракта		0,00	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0	0,00	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0	150 000 000	1 900 000	31 000 000	182 900 000		
2.	Распределение ресурсов контракта			483 880 000						
2.1.	Денежные средства			262 000 000	630 000 000	1 000 000	60 000 000	313 000 000	1 000 000	86 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			128 000 000	420 000 000			233 000 000	1 000 000	60 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			116 000 000	150 000 000	1 000 000	50 000 000	80 000 000		5 000 000
2.2.	Запасы			182 600 000	178 600 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			152 600 000	150 000 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.2.2.	НДС входящий			27 900 000	27 900 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			2 000 000	2 000 000					
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0						
2.2.6.	Средства производства			0						
2.3.	Производство			7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	14,00	29 400 000	25 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	2,92	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	13,14	5 200 000	5 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	7,67	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	5,00	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних			0						
2.3.8.	Выпуск продукции			-35 000 000				35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	680 000 000	4,64	25 880 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0						
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 960 000			3 960 000			
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-2,36	-1 000 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			83 880 000		8 600 000	128 880 000		4 000 000	86 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	8,57	3 000 000						

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (упрощенный вариант – смешанные источники учет состояния ресурсов)

1.	Финансирование контракта		0,00	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0	0,00	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0	220 000 000			220 000 000		
2	Распределение ресурсов контракта			483 860 000						
2.1.	Денежные средства			136 000 000	580 000 000	0	0	383 000 000	0	61 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			126 000 000	420 000 000			233 000 000		61 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			0	150 000 000			150 000 000		
2.2.	Запасы			296 500 000	215 000 000	6 900 000	111 000 000	27 400 000	0	9 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			256 900 000	175 400 000	6 900 000	111 000 000	27 400 000		9 000 000
2.2.2.	НДС входящий			39 600 000	39 600 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			0						
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0						
2.2.6.	Средства производства			0						
2.3.	Производство			9 400 000	32 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	14,95	31 400 000	27 400 000		4 000 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	2,92	3 500 000			3 500 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	13,14	5 200 000	5 000 000		200 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	7,67	2 300 000			2 300 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	5,00	2 000 000			2 000 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0						
2.3.8.	Выпуск продукции			-35 000 000				35 000 000		
2.4.	Готовый товар на складе			12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0						
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0						
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0						
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 960 000			3 960 000			
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-2,86	-7 000 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			63 860 000		6 900 000	126 960 000		0	70 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	8,57	-3 000 000						

1.	Финансирование контракта		0,00	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	580 000 000	75,00	420 000 000				420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0	0,00	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0	220 000 000			220 000 000		
2.	Распределение ресурсов контракта			483 860 000						
2.1.	Денежные средства			136 000 000	580 000 000	0	0	383 000 000	0	61 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			126 000 000	420 000 000			233 000 000		61 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			0	150 000 000			150 000 000		
2.2.	Запасы			296 500 000	215 000 000	6 900 000	111 000 000	27 400 000	0	9 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			258 900 000	175 400 000	6 900 000	111 000 000	27 400 000		9 000 000
2.2.2.	НДС входящий			39 600 000	39 600 000					
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			0						
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			0						
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0						
2.2.6.	Средства производства			0						

Все оплаченные с ОБС материалы оприходованы на склад (сумма без НДС) **175,4 млн. руб.**

Общая сумма поставленной и оплаченной с ОБС продукции соисполнителей (закупленных материалов) **220 млн. руб.**

Сумма использованных материалов, приобретенных за счет собственных средств, привнесенных в контракт ресурсов указана для «сохранения» контрольного правила (может быть заведена по стр 2 3 1 гр 6)

Все выплаченные авансы на сумму **150 млн. руб. погашены**

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (вариант простой итоговый)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4									
5	1. Финансирование контракта		0,00	420 000 000					
6	1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000			420 000 000		
7	1.2. Кредиты банка	0	0,00	0					
8	1.3. Задолженность по процентам по кредитам			0					
9	1.4. Задолженность перед поставщиками			0	220 000 000		220 000 000		
10	2. Распределение ресурсов контракта			483 860 000					
11	2.1. Денежные средства			136 000 000	580 000 000	0	0	383 000 000	0
12	2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			126 000 000	420 000 000			233 000 000	61 000 000
13	2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000				
14	2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			0	150 000 000			150 000 000	
15	2.2. Запасы			178 600 000	215 000 000	0	0	27 400 000	0
16	2.2.1. Материалы на складах			139 000 000	175 400 000			27 400 000	9 000 000
17	2.2.2. НДС входящий			39 600 000	39 600 000				
18	2.2.3. Полуфабрикаты на складах			0					
19	2.2.4. Материалы, переданные в переработку			0					
20	2.2.5. Расходы будущих периодов			0					
21	2.2.6. Средства производства			0					
22	2.3. Производство			127 300 000	32 400 000	6900000	123 000 000	35 000 000	0
23	2.3.1. Затраты на материалы	210 000 000	71,10	149 300 000	27 400 000	6900000	115 000 000		
24	2.3.2. Затраты на оплату труда	120 000 000	2,92	3 500 000			3 500 000		
25	2.3.3. Прочие производственные затраты	39 578 271	13,14	5 200 000	5 000 000		200 000		
26	2.3.4. Общепроизводственные затраты	30 000 000	7,67	2 300 000			2 300 000		
27	2.3.5. Общехозяйственные затраты	40 000 000	5,00	2 000 000			2 000 000		
28	2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы			0					
29	2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0					
30	2.3.8. Выпуск продукции			-35 000 000				35 000 000	
31	2.4. Готовый товар на складе			12 000 000	35 000 000			23 000 000	
32	3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000					
33	3.1. Себестоимость реализованной продукции	439 578 271	5,23	23 000 000	23 000 000				
34	3.2. Административно - управленческие расходы		0,00	0					
35	3.3. Коммерческие расходы		0,00	0					
36	3.4. Проценты по кредитам банка		0,00	0					
37	3.5. НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 960 000			3 960 000		
38	3.6. Прибыль контракта	35 000 000	-2,86	-1 000 000					
39	4. (+) Привлечение ресурсов в контракт /			63 860 000		6 900 000	126 960 000		0
40	5. Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	8,57	3 000 000					

ВАРИАНТ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (факт отгрузки со склада готовой продукции)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Финансирование контракта		0,00	420 000 000						
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000				420 000 000		
1.2. Кредиты банка	0	0,00	0						
1.3. Задолженность по процентам по кредитам			0						
1.4. Задолженность перед поставщиками			0	220 000 000			220 000 000		
2. Распределение ресурсов контракта			393 460 000						
2.1. Денежные средства			136 000 000	580 000 000	0	0	383 000 000	0	61 000 000
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			126 000 000	420 000 000			233 000 000		61 000 000
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000					
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			0	150 000 000			150 000 000		
2.2. Запасы			215 500 000	215 000 000	6 900 000	30 000 000	27 400 000	0	9 000 000
2.2.1. Материалы на складах			175 900 000	175 400 000	6 900 000	30 000 000	27 400 000		9 000 000
2.2.2. НДС входящий			39 600 000	39 600 000					
2.2.3. Полуфабрикаты на складах			0						
2.2.4. Материалы, переданные в переработку			0						
2.2.5. Расходы будущих периодов			0						
2.2.6. Средства производства			0						
2.3. Производство			0	0	0	0	0	0	0
2.3.1. Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0						
2.3.2. Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0						
2.3.3. Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0						
2.3.4. Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0						
2.3.5. Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0						
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы			0						
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0						
2.3.8. Выпуск продукции			0						
2.4. Готовый товар на складе			12 000 000			35 000 000			23 000 000
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000						
3.1. Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000			23 000 000			
3.2. Административно - управленческие расходы		0,00	0						
3.3. Коммерческие расходы		0,00	0						
3.4. Проценты по кредитам банка		0,00	0						
3.5. НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 960 000			3 960 000			
3.6. Прибыль контракта	35 000 000	-2,86	1 000 000						
4. (+) Привлечение ресурсов в контракт /			5 860 000		6 900 000	91 960 000		0	93 000 000
5. Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	8,57	3 000 000						

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Финансирование контракта		0,00	420 000 000						
1.1. Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	75,00	420 000 000				420 000 000		
1.2. Кредиты банка	0	0,00	0						
1.3. Задолженность по процентам по кредитам			0						
1.4. Задолженность перед поставщиками			0	220 000 000			220 000 000		
2. Распределение ресурсов контракта			394 460 000						
2.1. Денежные средства			136 000 000	580 000 000	0	0	383 000 000	0	61 000 000
2.1.1. Денежные средства на отдельном счете			126 000 000	420 000 000			233 000 000		61 000 000
2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке			10 000 000	10 000 000					
2.1.3. Авансы, выданные поставщикам			0	150 000 000			150 000 000		
2.2. Запасы			215 500 000	215 000 000	6 900 000	30 000 000	27 400 000	0	9 000 000
2.2.1. Материалы на складах			175 900 000	175 400 000	6 900 000	30 000 000	27 400 000		9 000 000
2.2.2. НДС входящий			39 600 000	39 600 000					
2.2.3. Полуфабрикаты на складах			0						
2.2.4. Материалы, переданные в переработку			0						
2.2.5. Расходы будущих периодов			0						
2.2.6. Средства производства			0						
2.3. Производство			0	0	0	0	0	0	0
2.3.1. Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0						
2.3.2. Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0						
2.3.3. Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0						
2.3.4. Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0						
2.3.5. Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0						
2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы			0						
2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			0						
2.3.8. Выпуск продукции			0						
2.4. Готовый товар на складе			12 000 000			35 000 000			23 000 000
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	4,64	25 960 000						
3.1. Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	5,23	23 000 000			23 000 000			
3.2. Административно - управленческие расходы		0,00	0						
3.3. Коммерческие расходы		0,00	1 000 000	1 000 000					
3.4. Проценты по кредитам банка		0,00	0						
3.5. НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 960 000			3 960 000			
3.6. Прибыль контракта	35 000 000	-5,71	-2 000 000						
4. (+) Привлечение ресурсов в контракт /			5 860 000		6 900 000	91 960 000		0	93 000 000
5. Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	8,57	-3 000 000						

<u>Вариант 1</u>	<u>Вариант 2</u>	<u>Вариант 3</u>	<u>Вариант 4</u>
простой итоговый (постфактум)	промежуточный (текущее состояние расчетов)	смешанный	коммерция
<p>Все приобретенные у участников кооперации по договорам с ИГК и оплаченные с ОБС ТМЦ (ПКИ) учитываются на виртуальном складе ГОЗ - "под заказ". Движение по разделам 1.2 и 2.1 (запас) - только по графам 4 и 7 ("внутри контракта")</p>	<p>Ввод ресурсов в контракт осуществляется на разных этапах исполнения контракта (в разном виде – состоянии ресурса с последующим отражением процесса преобразования: состояние расчетов с поставщиком, закупка ТМЦ, складские запасы производятся из разных источников (ОБС, Р/счет, иные ОБС). Авансирование осуществляется как с ОБС, так и с расчетного счета (текущее финансирование работ по контракту). Все ресурсы контракта (деньги, в т.ч. авансы (п. 2.1.3), расчеты (задолженность) перед поставщиками (п.1.4), запасы (п. 2.2.1), НЗП (2.3.1)) учитываются как по графе 4 (7), так и по графам 6 (9).</p>	<p>ТМЦ частично оплачиваются с ОБС, частично с расчетного счета. Используются складские запасы. Резервирование материалов и полуфабрикатов под контракт осуществляется на центральном складе (в момент открытия заказа (заключения контракта).</p>	<p>Отгрузка со склада готовой продукции, произведенной за счет собственных средств - наличие - по стр.2.4 в гр.6 (без расшифровки структуры затрат – раздел 2.3 не заполняется).</p>
<p>Все собственные мат. ресурсы, привнесенные ("введенные«) в контракт" отражаются общей суммой уже на стадии производства – только по стр. 2.3.1 и 2.3.3 в графе 6</p>		<p>Ввод материалов отражается как в разделе 2.2., так и в п. 2.3.1 и 2.3.6 - 2.3.7 в момент использования в подразделении (цеховые заделы, ранее изготовленные и числящиеся в подразделениях полуфабрикаты, "переливы незавершенки" и пр.) - учитываются и отражаются в разделе 2.3</p>	<p>Факт отгрузки указывается в графе 3 с раскрытием себестоимости товара (цена приобретения) - в стр. 2.4. гр.9 и стр.3.1 гр.6., а коммерческие расходы - стр.3.3. гр.4</p>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№ № п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
	<p><u>Исходные данные. Общие сведения о контракте (стр.1 Отчета)</u> Цена контракта. Структура цены. Целевые параметры контракта.</p>	<p>Стр. 1.1 гр.1 Стр. 2.3.1 – 2.3.5 гр.1</p>	<p><i>По данным, согласованным с заказчиком на момент заполнения отчета (при подписании ДС и (или) переводе ОЦ в ТФЦ – актуализируется в новом отчете)</i></p>
1.	<p>Сколько денежных средств заплатил Заказчик по данному контракту.</p>	<p>Стр. 1.1 гр.7</p>	<p><i>Все средства, выплаченные заказчиком с начала действия контракта, в т.ч. перечисленные не на ОБС (оплата проведена на расчетный счет)</i></p>
2.	<p>Сколько денежных средств поступило на ОБС</p>	<p>Стр. 2.1.1 гр.4</p>	<p><i>Поступило от заказчика, а так же средства кредита, зачисленного на ОБС и иные операции по зачислению денежных средств на ОБС (в т.ч. в случае перечисления собственных средств на ОБС)</i></p>
3.	<p>Сколько денежных средств на ОБС на отчетную дату</p>	<p>Стр. 2.1.1 гр.3</p>	<p><i>Остаток средств с учетом сумм приходных и расходных операций</i></p>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№ № п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
4	Сколько денежных средств израсходовано с ОБС (значения п. 2 минус п.3), в т.ч. по следующим направлениям расходования средств:		
4.1	сколько перечислено участникам кооперации на ОБС в рамках авансирования и (или) окончательного расчета за поставленную продукцию	Стр.2.1.1 гр.7	<i>Сумма перечисления с ОБС предприятия на ОБС поставщиков (исполнителей, подрядчиков)</i>
4.2.	сколько денежных средств перечислено с ОБС на прочие разрешенные операции (зарплата, налоги, тарифы, эл. энергия, в рамках лимита 5 (3) млн. руб.)	Стр.2.1.1 гр.9	<i>Все прочие расходные операции с ОБС кроме оплаты участникам кооперации на ОБС</i>
5.	Сколько всего продукции «законтрактовано» (заключены контракты с соисполнителями – поставщиками сырья, материалов и ПКИ) в рамках исполнения данного контракта, в т.ч.		
5.1	поставлена продукция (товары, работы, услуги) «под контракт» в рамках договоров с участниками кооперации (с условиями оплаты на ОБС)	Стр. 1.4 гр.7	

№ № п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
5.2	поставлена, но не оплачена (товарный кредит – сальдо операций по стр. 1.4)	Стр. 1.4 гр.3	
5.3	поставлена и оплачена с ОБС в рамках договоров с участниками кооперации (с условиями оплаты на ОБС)	Стр. 1.4 гр.4	
5.4	сумма аванса , перечисленная участникам кооперации с ОБС на ОБС	Стр.2.1.3 гр.4	
5.5	поставлена продукция в счет погашения ранее выплаченного аванса с ОБС	Стр.2.1.3 гр.7	
5.6	непогашенный аванс (продукция оплачена (частично оплачена), но не поставлена)	Стр. 2.1.3 гр.4 минус Стр. 2.1.3 гр.7	
5.7	оплачено с расчетного счета по контрактам (договорам) с ИГК, заключённым с участниками кооперации на условиях оплаты на ОБС и (или) на расчетный счет	Стр.1.4 гр. 6	<i>Привлечение собственных денежных средств для расчетов с участниками кооперации по договорам, заключенным с условиями ИГК (ОБС) – первичное отражение ввода в контракт ресурсов с виде суммы денежных средств, перечисленных с расчетного счета</i>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№ № п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
6.	Сколько материальных (складских) запасов числится «под контракт», в т.ч:		<i>Всего зарезервировано «под контракт»</i>
6.1	сколько ТМЦ оприходовано на складе по факту поставки продукции по контрактам, заключенным с участниками кооперации (ранее оплачено с ОБС)	Стр.2.2.1 гр. 4	<i>Указывается учетная стоимость материалов без НДС. Сумма НДС отражается по стр.2.2.2 гр.4 в момент оприходования на склад</i>
6.2	сколько ТМЦ из свободного остатка (складские запасы), ранее приобретенных за счет собственных средств, «резервируются под контракт» - первичное отражения ввода в контракт мат. запаса	Стр.2.2.1 гр. 6	<i>«ввод в контракт» материальных ресурсов, приобретенных ранее за счет собственных средств</i>
6.3	сколько ТМЦ, ранее приобретенных за счет средств иного ОБС (в рамках оптовой закупки) перераспределяются - «резервируются под контракт»	Стр.2.2.1 гр. 5	<i>Привлечение мат. ресурсов ранее оплаченных с иного ОБС (отражается как вывод из контракта по иному Отчету – в гр.8)</i>
7.	Сколько ТМЦ, учтенных на складе «под контракт», передано в производство (из числа ранее приобретенных за счет средств ОБС, а также ранее «зарезервированных» под данный контракт, т.е. ранее «введенных» в контракт ресурсов)	Стр.2.2.1 гр. 7	<i>Выдано с центрального склада в производство (в цех)</i>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№№ п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
8.	Какие затраты понесены (отражены в учетных документах и приняты к учету) при изготовлении продукции – данные раздельного учета затрат по данному контракту (заказу), в т.ч:		
8.1	материальные затраты, в части ТМЦ, списанных со склада и переданных в цех, ранее «введенных» в контракт мат. ресурсов (п.7)	Стр. 2.3.1 гр.4	<i>Списанные со склада и переданные в производство мат. ресурсы, которые ранее были отражены как запас (с учетом уже введенных в контракт мат. ценностей)</i>
8.2	материальные затраты из «цехового» запаса , ранее <u>не отраженные</u> в Отчете (например, из остатков цехового склада - из незавершённого производства – вспомогательные материалы, которые списываются в цехе по факту расходования)	Стр. 2.3.1 гр.6	<i>Все прочие материальные затраты, за исключением отраженных по графе 4 (методом исключения). Основная схема привлечения в контракт (отражения в Отчете) материальных ресурсов по ранее исполненным обязательствам по контракту)</i>
8.3	сумма начисленной заработной платы и с отчислениями основных исполнителей – ФОТ плюс ЕСН	Стр. 2.3.2 гр.6	<i>Вся начисленная заработная плата основных производственных работников (исполнителей)</i>
8.4	сумма отнесенных на данный контракт (заказ) ОПР и ОХР на основании Справки о результатах распределения	Стр. 2.3.4 гр.6 Стр. 2.3.5 гр.6	<i>Распределенная сумма накладных расходов пропорционально установленной на предприятии базе распределения («очищенный от запрещенных видов затрат» оборот по счету 25 и 26)</i>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№№ п/п	Суть хозяйственных операции/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
8.5.	сумма всех прочих производственных расходов (услуги сторонних организаций, услуги производственного характера, командировочные основных исполнителей, спец. затраты и пр.), в т.ч:	Стр. 2.3.3	
8.5.1	работы соисполнителей или услуги производственного характера ранее оплаченные с ОБС (учтенные в п. 5.1)	Стр. 2.3.3 гр.4	<i>Оплаченные с ОБС работы соисполнителей.</i>
8.5.2	все прочие работы и услуги (затраты), которые не были профинансированы с ОБС.	Стр. 2.3.3 гр.6	<i>Все прочие работы (услуги, затраты по всем остальным статьям калькуляции, в т.ч. командировочные расходы основных исполнителей вне зависимости от источника возмещения таких расходов) за исключением п. 8.5.1</i>
9.	Себестоимость готовой продукции (изготовленной продукции при перемещении на склад готовой продукции). Выпуск продукции из цеха на склад. Принята к учету готовая продукция на складе.	Стр. 2.3.8 гр.7 Стр.2.4 гр. 4	<i>Фактическая себестоимость (прямые затраты плюс накладные расходы) изготовленной продукции по данным раздельного учета с учетом ограничений отнесения затрат в цену продукции ГОЗ</i>
10.	Себестоимость реализованной продукции по факту отгрузки заказчику (списание со склада готовой продукции при отгрузке).	Стр.2.4 гр. 7 Стр.3.1 гр. 4	<i>Показатель себестоимости продукции с учетом данных по п. 9</i>

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№№ п/п	Суть хозяйственных операций/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
11.	Цена отгруженной продукции и сумма НДС (или заактированная выручка).	Стр.3. гр.3 Стр. 3.5 гр.6	<i>По первичным документам по выставленным товарным накладным и счетам-фактурам</i>
12.	Расчетное (промежуточное) значение прибыли (с учетом цены поставки минус сумма НДС (п. 11) минус себестоимость реализованной продукции (п.10)	Стр.3.6 гр.3	<i>Промежуточный итог (показатель финансового результата) По исполненным контрактам – показатель результатам финансово-хозяйственной деятельности по данному контракту.</i>
13.	Сумма, перечисленная с ОБС на расчётный счет организации, в т.ч сумма прибыли, возмещения запасов и (или) при окончательном списании денежных средств при закрытии ОБС	Стр.5 гр.3	<i>Заполняется по факту перечисления средств в установленном Законом № 275-ФЗ порядке, в т.ч. после полного исполнения контракта</i>
14.	<u>Сумма контрольного правила</u> (рассчитывается автоматически с учетом значений сумма «привлеченных ресурсов» по гр. 5 и 6 минус сумма «выведенных из контракта» ресурсов по гр. 8 и 9 (формула «гр.5+гр.6-гр.8-гр.9»).	Стр.4 гр.3	<i>Основной показатель текущего мониторинга исполнения контракта и расходования средств контракта.</i>

Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
	Целевые параметры выполнения контракта. руб. коп.	Состояние выполнения контракта %	Сальдо операций руб. коп
1. Финансирование контракта 1.1. Денежные средства, полученные от заказчика 1.2. Кредиты банка 1.3. Задолженность по процентам по кредитам 1.4. Задолженность перед поставщиками	Ведущий по контракту, ФЭО, службы поставок ГОЗ («продавцы»)		
2. Распределение средств контракта 2.1. Денежные средства 2.1.1. Денежные средства на отдельных счетах 2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке 2.1.3. Авансы, выданные поставщикам 2.2. Запасы 2.2.1. Материалы на складах 2.2.2. НДС входящий 2.2.3. Полуфабрикаты на складах 2.2.4. Материалы, переданные в переработку 2.2.5. Расходы будущих периодов 2.2.6. Средства производства 2.3. Производство (фактические затраты по данным раздельного учета) 2.3.1. Затраты на материалы 2.3.2. Затраты на оплату труда 2.3.3. Прочие производственные затраты 2.3.4. Общепроизводственные затраты 2.3.5. Общехозяйственные затраты 2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ 2.3.8. Выпуск продукции 2.4. Готовый товар на складе	Казначейство (фин. служба, бухгалтерия) Ведущие по контракту («покупатели», снабженцы) и финансисты МТО, склады ЦЗ, подразделения		
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг 3.1. Себестоимость реализованной продукции 3.2. Административно - управленческие расходы 3.3. Коммерческие расходы 3.4. Проценты по кредитам банка 3.5. НДС с выручки от продаж 3.6. Прибыль контракта	ДАННЫЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ в подразделениях (ЦЗ - центрах возникновения затрат) и в регистрах управленческого учета		
4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт	Данные бух.учета, ПДО (соответствующие аналитики по отдельному контракту), ERP-система		

- 1. Исходные данные контракта** (страница 1 Отчета). Сумма контракта (плановый объем финансирования по контракту) - стр.1.1.гр.1. Целевые параметры контракта стр. 2.3.1- 2.3.5, 3.1 и 3.3 по графе 1.
- 2. Сумма оплаты (аванса)** – средства, полученные от Заказчика – стр.1.1 гр.7 и **сумма, поступившая на ОБС** – стр. 2.1.1 гр.4.*
- 3. Суммы, уплаченные с ОБС на ОБС (стр.2.1.1. гр.7)** участникам кооперации (поставщикам по договорам с ИГК (ОБС)), в т.ч.
 - сумма авансов поставщикам с ОБС** – стр.2.1.3 гр.4 (промежуточный контроль авансирования соисполнителей, необходимо отражать при перечислении аванса на ОБС – важно для головных исполнителей, требует контроля факта погашения аванса по стр.2.1.3 гр.7).
 - состояние расчетов с поставщиками** - (цена поставленной продукции – по стр.1.4 гр.7, цена поставленной и оплаченной с ОБС – стр.1.4. гр.4 (контроль!) – рекомендуется фиксировать только окончательное состояние расчетов с поставщиками (все, что поставлено, все оплачено).

* - если денежные средства **частично** поступили на расчетный счет рекомендуется провести проводку («раскрыть оборот по счету») одновременно поступления (стр. 2.1.1 гр.4 и списания средств с ОБС стр. 2.1.1. гр.9

4. Общая суммы денежных средств, перечисленных с ОБС, Все прочие разрешенные операции (за исключением, отраженных в гр.7: оплаты участникам кооперации, перечисления на депозит (НСО), оплаты продукции нерезидентам) – все остальные операции по списанию средств с ОБС указываются в стр.2.1.1 гр.9

5. «**Ввод в контракт**» ресурсов, приобретённых за счет собственных средств, в том числе в разных (в одной из) формах (первичного отражения) – резервирования под контракт:

- ✓ денежных средств – на авансирование (стр.2.1.3 гр. 6) – аванс участнику кооперации с расчетного счета организации
- ✓ запасы на складе (ТМЦ из свободного остатка) – стр.2.2.1 гр.6
- ✓ материалы в производстве (затраты на материалы в НЗП при производстве) – стр. 2.3.1 гр.6
- ✓ готовой продукции на складе (ранее изготовленная за счет собственных средств и готовая к отгрузке) – стр.2.4 гр.6

6. Процесс производства (изготовление продукции) – стр. 2.3.1 – 2.3.5 в гр.6 (по графе 4 стр. 2.3.1 и 2.3.3 отражаются ТМЦ и услуги сторонних организации, которые были оплачены с ОБС и (или) ранее отражены как первичный «ввод в контракт» ресурсов, приобретенных за счет собственных средств) – на основании данных о раздельном учете затрат по заказу (заказам), открытым в рамках исполнения контракта.

7. Себестоимость реализованной (изготовленной) продукции - стр.3.1 по графе 4 (если ранее был отражен процесс производства и были данные по стр. 2.3.8 гр. 7 (выпуск продукции) и стр. 2.4 гр. 4 (оприходования на склад готовой продукции), в стр. 2.4. гр.7 – списание со склада готовой продукции. Если продукция изготовлена полностью за счет собственных средств: указывать показатели по стр.2.4. гр.6 (декларирование ресурса), стр.2.4. гр.9 – отгрузка со склада готовой продукции, стр.3.1 гр.6 – себестоимость реализованной продукции (при отгрузке (продажи) товара со склада).

8. Факт отгрузки продукции (признание выручки при активировании работ) – стр. 3 гр. 3, в т.ч. НДС исходящий (с выручки от реализации) – стр. 3.5 гр.6.

9. Дополнительные операции с денежными средствами ОБС:

- ✓ перечисление на депозит (списание стр. 2.1.2 гр. 4, возврат средств на ОБС - стр. 2.1.2 гр. 7, проценты по депозиту (или по НСО) – стр.2.1.1 гр.6
- ✓ перечисление с ОБС прибыли и запасов и (или) при закрытии ОБС (списание остатков) – по стр.2.1.1 гр.7 и по стр. 5 гр.3
- ✓ сумма, уплаченного с ОБС (по стр.2.1.1 гр.7) НДС, в цене продукции участников кооперации, отражается по стр.2.2.2 гр.4 в момент оприходования ТМЦ.

10. Расчетные значения (определяются по формуле): сальдо операции – гр.3 (по строкам), % выполнения - гр. 2, а так же сумма прибыли – стр.3.6 гр.3 и контрольное правило – стр.4 гр.3.



ЭКСПЕРТ 275

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В СФЕРЕ ГОЗ.

Новый состав затрат, включаемых в цену продукции, и
Новый порядок индексации цен.

8 ноября 2018 года

Экспертно-аналитический центр
ценообразования в оборонной
промышленности «Эксперт 275»

<http://expert275.ru>

1. Положение о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, утв. постановлением Правительства РФ от **2.12.2017 г. № 1465**

2. Формы обосновывающих документов (РКМ), утв. приказом ФАС России от 31.01.2018 г. № 116/18 зарегистрирован в Минюсте России 19.02.2018 г. № 50073 (**подготовлен проект новой редакции приказа ФАС России**);

3. Порядок определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, утв. приказом Минпромэнерго от **23.08. 2006 г. № 200** (**подготовлен проект новой редакции приказа Минпромторга России – на согласовании**);

4. Приказ Минэкономразвития России от **1 июня 2018 г. № 276** «Об утверждении порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, а также иных показателей в составе прогноза социально-экономического развития РФ при формировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ» - **зарегистрирован в Минюсте России 27.08.2018 г. № 52009**

5. Приказ ФАС России от 23 марта 2018 года № 362/18 «Об утверждении порядка рассмотрения информации о фактах повышения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) цен на сырье, материалы и комплектующие изделия, работы, услуги, необходимые для выполнения ГОЗ, в целях обнаружения признаков нарушения антимонопольного законодательства» **зарегистрирован 18.06.2018 г. № 51364**



Уточнены принципы деления (отнесения) на сырье и материалы (входящие в состав вырабатываемой продукции, образующие ее основу, или являющиеся необходимыми компонентами при ее производстве) и (или) **покупные полуфабрикаты** (детали в черновом или не полностью обработанном виде) и **ПКИ** (входящие в соответствии с НТД в состав продукции).



Уточнен состав затрат, относимых на статью **услуги сторонних организаций производственного характера** (виды работ, в т.ч. сертификация, оплата по договорам ГПХ и т.д.).



Определен подробный перечень затрат, относимых в статью **ТЗР** (затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, хранением и отпуском используемых в производстве продукции материальных ресурсов на технологические цели).



Затраты по доставке готовой продукции заказчику – включаются в **цену вспомогательных работ (не в цене единицы продукции)**.



Выделена отдельная подстатья «**Затраты на изделия собственного производства**» (изготовление собственными производствами организаций сырья, материалов, вспомогательных материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий).



Затраты на командировки (отдельная статья калькуляция) - служебные командировки основных работников, непосредственно связанные с производством продукции и авторским сопровождением изготовления продукции, в т.ч. проезд и проживание, а также суточные и **выплата среднего заработка за время нахождения в пути**. Особенности возмещения командировочных на территорию иностранных государств.



Особенности планирования **затрат на оплату труда всех категорий работников организации** (с учетом уровня, достигнутого организацией в отчетном периоде, среднего размера оплаты труда по виду экономической деятельности (по отрасли), среднего уровня оплаты труда в субъекте Российской Федерации, в котором находится организация). Возможность использования показателя стоимости единицы труда (**нормо-час, человеко-час, человеко-день, человеко-месяц**) или среднего размера заработной платы.



Порядок определения страховых взносов на обязательное социальное страхование с учетом уровня, сложившегося по данной статье затрат **в отчетном периоде (регрессивная шкала)**.



Конкретизирован порядок отнесения затрат по статье калькуляции «**Затраты на подготовку и освоение производства**», в т.ч. в подстатьи затрат «затраты на подготовку и освоение новых видов продукции» и «пусковые затраты». **Запреты на включение затрат**, понесенных за счет капитальных вложений, а также НИОКР, проводимых за счет целевых бюджетных ассигнований.



Изменена формулировка о порядке учета и калькулирования затрат на **специальную технологическую оснастку** (в т.ч. *специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами*).



Определен порядок отнесения на себестоимость продукции **специальных затрат** (пропорционально количеству изделий или трудоемкости годовой (при необходимости – многолетней) производственной программы выпуска изделий).



Определена **основная база распределения ОПР и ОХР** – основная заработная плата. *В соответствии с учётной политикой организации может быть установлен иной порядок распределения общепроизводственных затрат исходя из экономической обоснованности.*



Ограничена возможность включения в себестоимость **процентов по кредитам** (только для единственных поставщиков по согласованию с государственным заказчиком).



Расширен перечень затрат, относимых на статью «**Прочие прямые затраты**», в т.ч. Предусмотрено включение затрат организации на получение и обслуживание **банковской гарантии** в качестве обеспечения исполнения государственного контракта (контракта), в случае, если такие требования установлены гос.заказчиком, а также затрат по **спец. проверке и спец. исследованиям в области защиты информации.**



Затраты на НИОКР, выполняемые за счет собственных средств (**инициативные разработки**), учитываются в себестоимости готовой продукции в размере, согласованном с государственным заказчиком.



Предусмотрен порядок включения в статью «Прочие прямые затраты» затрат на приобретение (включая фиксированный разовый и периодические платежи) **неисключительного права (неисключительная лицензия)** на использование **программного обеспечения**, необходимые для производства продукции.



Предусмотрена возможность отнесения на статью «Прочие прямые затраты» **затрат головного исполнителя на страхование риска случайной гибели и повреждения опытных образцов (комплексов, систем)** при создании НТП.



Затраты на добровольное медицинское и пенсионное страхование работников организации в размере, не превышающем 3 % (по каждому виду страхования) от суммы расходов на оплату труда, в случае если включение таких затрат в себестоимость продукции не приведёт к увеличению цены продукции более чем на 0,5 % относительно цены, не включающей такие затраты.



Затраты организации на оплату имущества (в том числе начисление амортизации), полученного по договорам лизинга, если продавцом и лизингополучателем указанного имущества не выступает одновременно одна организация.



Затраты, связанные с содержанием состоящих на балансе организации столовых и буфетов (помещений объектов общественного питания), обслуживающих трудовые коллективы организации.



Затраты на участие в **симпозиумах, семинарах, конференциях**, связанные с государственным оборонным заказом.



Затраты на участие в **выставках**, связанных с презентацией продукции по ГОЗ, перечень которых определен решением Правительства РФ.



Затраты по командировкам на территорию иностранных государств, связанные с организацией кооперации по поставкам продукции, в том числе комплектующих изделий иностранного производства, предусмотренных условиями государственного контракта (контракта) и (или) нормативно-



Затраты на **управление интегрированной структурой (ИС)** (за исключением согласованных с государственным заказчиком затрат, непосредственно связанных с исполнением государственного контракта по сервисному обслуживанию ВВСТ, заключенного с данной ИС).



Затраты на **капитальные вложения** в виде затрат по приобретению и (или) созданию объектов основных средств и нематериальных активов, а также затрат, осуществляемых в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, увеличивающих стоимость амортизируемого имущества.



Затраты, связанные с содержанием состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых **не связана с производством продукции**, в т.ч. учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.



Затраты на **денежное довольствие военнослужащих**, привлекаемых для выполнения работ (оказания услуг), за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.



В состав статьи калькуляции «Затраты на подготовку и освоение производства» не включаются затраты, производимые **за счет капитальных вложений**, а также стоимость работ, выполняемых научно-исследовательскими, проектными и конструкторскими организациями за счет **целевых бюджетных ассигнований**



ВНИМАНИЕ!

Данный порядок не определяет требования к организациям по ведению бухгалтерского и налогового учета затрат.

Наименование отрасли/год	2016	2017	2018	2019	2020
Новые Индексы цен производителей (<i>исх. от 3.10.2018 г. № 28438-АТ/ДОЗи</i>)		105,3	105,3	104,9	104,6
Старые Индексы цен производителей (<u>октябрь 2017 г.</u>)	109,2	105,8	105,6	105,1	104,9
«Позапрошлогодние» Индексы цен производителей ИЦП (<u>октябрь 2016 г.</u>)	109,3	106,5	105,7	105,9	
Новый Индекс потребительских цен (ИПЦ) в среднем за год, % г/г		103,7	102,7	104,6	103,4
Реальная заработная плата (нов.)		102,9	106,6	101,4	101,9
Новый Индекс для расчета ФОТ		106,7073	109,4782	106,0644	105,3646
Старый Индекс для расчета ФОТ	107,9568	107,2248	107,9517	105,3520	105,5600

УВЕДОМЛЕНИЕ ФАС РОССИИ О ПОВЫШЕНИИ ЦЕН

часть 3 статьи 14 Закона № 275-ФЗ

Установлена обязанность головных исполнителей, исполнителей и военных представительств представления информации о повышении поставщиками цен на сырье, материалы, ПКИ, работы и услуги по ГОЗ, если установленная (предлагаемая) цена более чем на 5% превышает цену, рассчитанную с применением индексов.



**в течение
30 дней**



Форма представления информации о росте цен утверждена приказом ФАС России 271/13

*** - за каждый факт непредставления - штраф от 300 до 500 тысяч рублей (статья 19.8 КоАП)**

УТВЕРЖДЕН ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О РОСТЕ ЦЕН



**приказ ФАС России
от 23.03.2018 № 362/18**

«Об утверждении порядка рассмотрения информации о фактах повышения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) цен на сырье, материалы, ПКИ, работы, услуги, необходимые для выполнения государственного оборонного заказа, в целях обнаружения признаков нарушения антимонопольного законодательства»



ч. 3 ст. 14 ФЗ № 275

**Информация представляется в
Центральный аппарат ФАС России
(г. Москва)**

ФАС России уведомляет о:

- принятии информации к рассмотрению;**
- о том, что информация не подлежит рассмотрению;**
- о передаче на рассмотрение в территориальное управление ФАС России.**

Результаты рассмотрения заявителю не направляются!