



ЭКСПЕРТ 275

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ. ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ.

14 февраля 2019 г.

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

<http://expert275.ru>

*Гончарук Елена Юрьевна,
генеральный директор «Эксперт 275»*

*Давыдова Евгения Владимировна
исполнительный директор «Эксперт 275»*

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) – **при банковском сопровождении гос.контрактов, контрактов по ГОЗ, государственным заказчиком по которым является Минобороны России.**

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** (с учетом изменений от 24 января 2019 г. № 27) – **не применяются при казначейском сопровождении расчетов.**

Порядок ведения отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия структуры цены государственного контракта, договора (контракта) и проведения территориальными органами Федерального казначейства проверок при осуществлении казначейского сопровождения средств (приказ Минфина России от 10.01.2019 г. № 4н – находится на регистрации в Минюсте России).

ПРАВИЛА РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24 января 2019 г. № 27

МОСКВА

О внесении изменения в постановление Правительства
Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47

Правительство Российской Федерации постановляет:
Дополнить постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 4, ст. 477; 2018, № 20, ст. 2837) пунктом 4 следующего содержания:

"4. Установить, что Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные настоящим постановлением, не применяются организациями при использовании полученных ими на основании государственных контрактов средств, подлежащих казначейскому сопровождению в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации."

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д. Медведев

❖ При казначейском сопровождении целевых средств юридические лица ведут в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному (муниципальному) контракту (контракту, договору) (ст. 5 459-ФЗ)** ↓

❖ ТОФК в случаях, установленных актами Правительства РФ, дополнительно осуществляет проверку информации, указанной в гос.контракте (контракте (договоре), документах-основаниях), **данном раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены государственного контракта, контракта (договора) в соответствии с порядком, установленным Министерством финансов Российской Федерации (п. 24 ПП №1702)** ↓

❖ Порядок ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия **структуры цены (приказ Минфина России № 4н)**

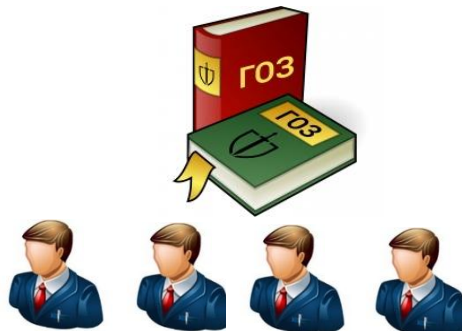
Государственные заказчики ГОЗ



Министерство
Обороны



**Банковское
сопровождение**



**Головные
исполнители и
исполнители ГОЗ**

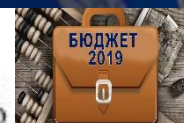
**Казначейское
сопровождение**



БЮДЖЕТ 2019-2021
Трлн ₹



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО



НОВИКОМБАНК



ГАЗПРОМБАНК



БАНК РОССИЯ



СБЕРБАНК



РОСЕЛОТОБАНК



ПРОМСВЯЗЬБАНК



Лицевой счет для учета операций
неучастника бюджетного процесса в
УФК (**40501**)

СПЕЦИАЛЬНЫЕ (отдельные) счета
(ОБС), открытые в уполномоченном
банке (**40706, 40606, 40506**)

ПП № 47 (в редакции ПП № 543):

- **раздельный учет ресурсов контракта**
- **Справка о распределении косвенных расходов (ОПР, ОХР, АУР)**
- **Отчет об исполнении гос.контракта, контракта по ГОЗ (приказ МО РФ №№ 554, 670)**



**Исключены из сферы регулирования
ПП № 47 (в редакции ПП № 27)**

ПП № 1702 - раздельный учет результатов
финансово-хозяйственной деятельности в
порядке, установленном **приказом Минфина
России от 10.01.2019 г. № 4н. Особый
регламент ведения раздельного учета, в т.ч.:**

- **раскрытие структуры цены**
- **распределение накладных расходов**
- **расходная декларация**

Приказ Госкорпорации "Росатом" от 21.11.2018 N 1/35-НПА «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. N 47, а также порядка истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и сроков его представления» ([на регистрации в Минюсте России](#)):

- ✓ **отчетным периодом является период с даты заключения контракта по 31 декабря отчетного года (по государственным контрактам, контрактам, обязательства по которым не исполнены полностью), либо с даты заключения государственного контракта, контракта по дату полного исполнения обязательств по государственному контракту, контракту**
- ✓ **при составлении Отчета Главным исполнителем учитывается Отчет, представленный ему Исполнителем;**
- ✓ **Отчет об исполнении контракта предоставляется Главному исполнителю Исполнителем ежегодно до 15 января года, следующего за отчетным;**
- ✓ **Отчет представляется в Госкорпорацию «Росатом» Главным исполнителем ежегодно до 31 января года, следующего за отчетным;**
- ✓ **Отчет представляется на бумажном носителе с одновременным приложением копии Отчета в электронном виде.....**

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

(в редакции от 4.05.2018 г. № 543, от 24.01.2019 г. № 27)

ГОЗ (275-ФЗ)

приказ МО РФ № 554

Другие ГЗ ГОЗ



ОБС

МО РФ
(ЕИС ГОЗ)

ВП

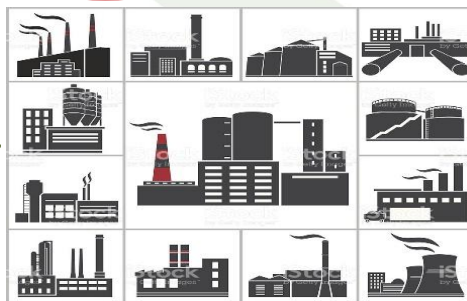
по запросу

**ОТЧЕТ ОБ
ИСПОЛНЕНИИ
ГК,К по ГОЗ**

Л/С

Сведения
(пр. МФ №259н)

Расходная
декларация
(пр. МФ № 4н)



Головные исполнители
и исполнители ГОЗ

ТОФК



Отчеты представляются в МО РФ
по всем действующим контрактам с
условиями расчетов на 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>



Вступило в силу 15 мая 2018 г.

УТВЕРЖДЕНЫ
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 4 мая 2018 г. № 543

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 4 мая 2018 г. № 543

МОСКВА

О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47

Правительство Российской Федерации **п о с т а н о в л я е т :**

Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 4, ст. 477; 2002, № 8, ст. 848).

Председатель Правительства
Российской Федерации



Д.Медведев

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в постановление Правительства
Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47

1. Текст постановления изложить в следующей редакции:

"1. Утвердить прилагаемые:

Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности;

Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности;

Правила заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ;

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

2. Установить, что Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные настоящим постановлением, применяются организациями независимо от применяемых ими порядка и способов ведения бухгалтерского учета.

3. Установить, что порядок и сроки представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых созданы военные представительства Министерства обороны Российской Федерации



Система сбора первичных учетных и отражения хозяйственных операции.
Документооборот (подтверждение прямых затрат и результат распределения накладных расходов)

Правила ценообразования продукции ГОЗ и порядок контроля использования целевых средств на спец. счетах

Особые принципы признания расходов и доходов.
Контроль обоснованности и документального подтверждения затрат, включаемых в себестоимость продукции ГОЗ.
Ограничения приказ № 200.



Управленческий учет

Бухгалтерский учет
(сбор и обработка первичных учетных документов, учет прямых затрат и данные для распределения косвенных)

Оперативно-технический (производственный) учет



СВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОЗ

БУХГАЛТЕРИЯ

Федеральный закон № 402-ФЗ (правила бух.учета) **не применяется** при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом **отчетности** для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, а также **отчетности для иных целей**, если законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами составления такой отчетности **не предусматривается применение настоящего Федерального закона.**

часть 5 ст.2 402-ФЗ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ОБОРОННЫЙ
ЗАКАЗ

Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отдельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности **применяются организациями независимо от применяемых ими порядка и способов ведения бухгалтерского учета.**

пункт 2 ПП № 543

Порядок определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках ГОЗ, **не определяет** требования к организациям по ведению бухгалтерского и налогового учета затрат.

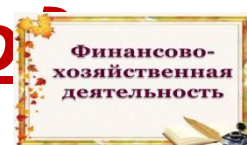
ЦЕНА

проект новой редакции приказа № 200



**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 № 47).

- ♦ **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)

1. Организация, выполняющая ГОЗ (**головной исполнитель**), а также организация, участвующая в поставках продукции по ГОЗ (**исполнитель, участник кооперации**) (далее - Организация), **осуществляет учет:**

- **производственных и коммерческих затрат,**
- **обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность),**
- **денежных средств,**
- **имущественных прав,**
- **материальных запасов,**
- **основных средств,**
- **нематериальных активов и т.п.**

(далее - ресурсы) - отдельно по каждому государственному контракту, контракту (далее - Контракт).



Каждая хозяйственная операция учитывается в составе ресурсов Контракта.

Первичная учетная документация (лимитные карты, требования, рабочие наряды и др.) оформляется **на предусмотренные в ГОЗ отдельное изделие, группу изделий, работу, услугу** (далее именуется - продукция).

Стоимость ресурсов Контракта учитывается в отношении партий формирования.

Для материальных запасов может применяться идентифицированный (серийный) количественный учет каждой единицы запаса.

1. **Дополнительные ресурсы** за счет собственных источников Организации **или за счет перераспределения ресурсов других Контрактов**, в случае их привлечения Организацией при исполнении Контракта, отражаются **отдельно**.

При направлении Организацией части ранее сформированных ресурсов Контракта на выполнение обязательств по другим Контрактам или **использовании их в собственной хозяйственной деятельности** указанные ресурсы **подлежат раздельному учету**.

Состав и направления использования ресурсов Контракта раскрываются Организацией в **Отчете об исполнении** государственного контракта, контракта организацией, выполняющей ГОЗ, заполняемом по установленной форме (далее - Отчет).

"Для служебного пользования
Экз. №
(по заполнении)

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

ФОРМА

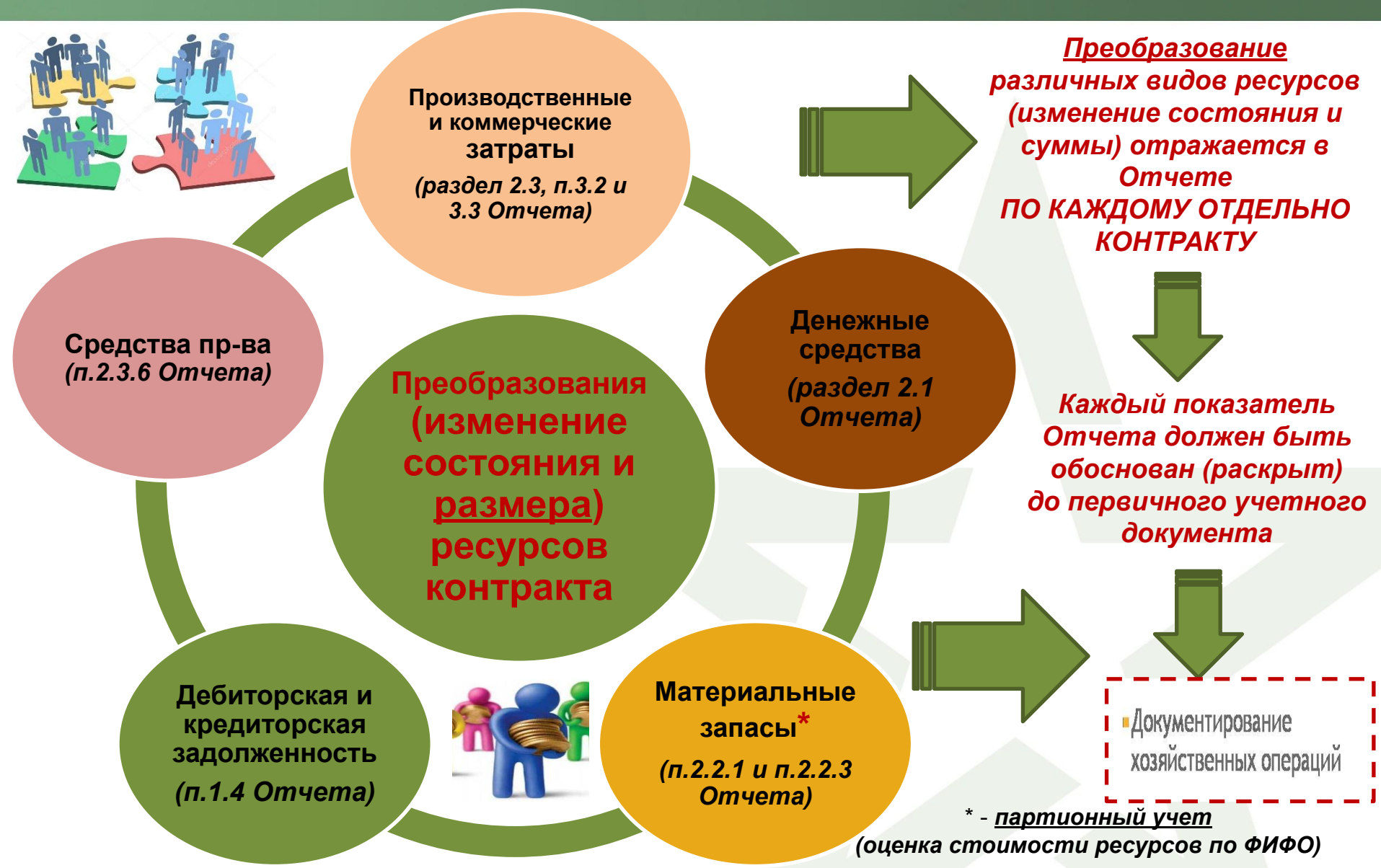
отчета об исполнении государственного контракта, контракта организаций, выполняющей государственный оборонный заказ

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

3711942

Структура Отчета и видов ресурсов организации, в т.ч. ресурсов контракта (активы) подтверждается (сопоставима) структурой бухгалтерской отчетности:

- ✓ **денежные средства на отдельном счете** – раздел 2.1 Отчета,
- ✓ **запасы на складах** - раздел 2.2.Отчета
- ✓ **незавершенное производство (НЗП)** - раздел 2.3 Отчета
- ✓ **готовая продукция на складе** - раздел 2.4 Отчета



РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ

Оперативный (оперативно-управленческий) учёт

Факт. расходы и прибыль (финансовый результат)

Справка о распределении и накладных расходов

Управленческий учёт

Отчет об исполнении ГК (К) по ГОЗ

Учёт движения средств на счетах и источников приобретения ТМЦ

Отчётность (ФАС, МО, ТОФК и иные контрольные органы)

Контроль структуры цены и Сведения о расходовании

Внешние контролеры РФМ, ФАС (данные ЕИС ГОЗ)

Бухгалтерский учёт

Налоговый учёт

Налоговая отчётность

Фискальные органы

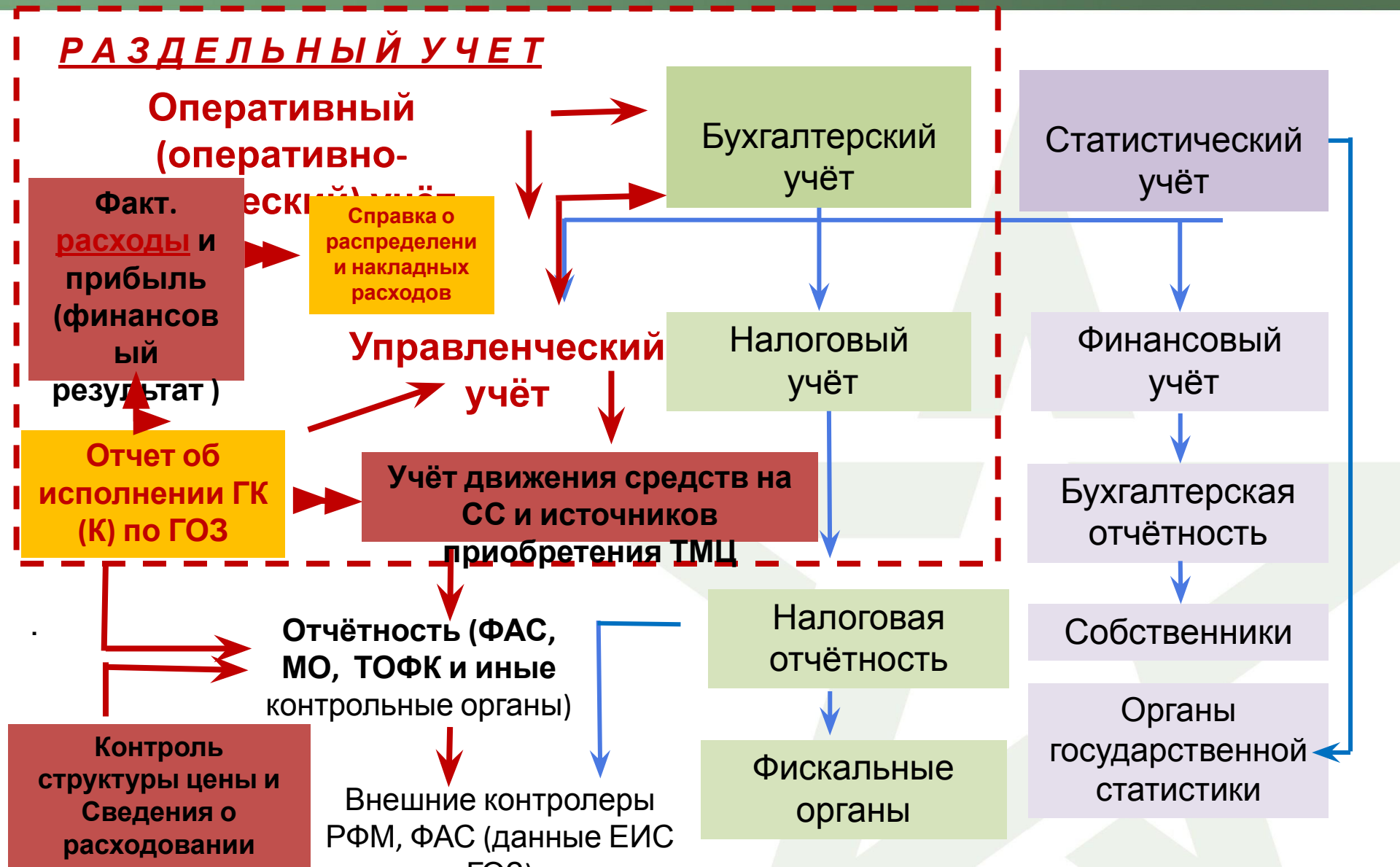
Статистический учёт

Финансовый учёт

Бухгалтерская отчётность

Собственники

Органы государственной статистики



УЧЕТ ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ

**Отдельный вид продукции,
отдельное изделие, группа
изделий, работ, услуг**



Доходы и прибыль
от продажи произведенной продукции



**Прямые
затраты**



**Производственная
себестоимость**

**Накладные
расходы
(ОПР и ОХР)**

Справка о распределении

**накладных -
стр. 2.3.4 и 2.3.5**



Прибыль по контракту =

$$\text{Цена}_{\text{контракта}} - (\sum (\text{Прямые} + \text{Накладные} \text{ расходы})) * \text{Кол-во изделий} = \text{Прибыль по контракту}$$



- АУР по контракту - **КР** по контракту

**Справка о
распределении АУР - стр. 3.2**

**Административно -
управленческие
расходы - АУР**

**Коммерческие
расходы - КР
(сбыт)**



АУР относятся на Контракт и учитываются при расчете финансового результата по Контракту без включения в производственную себестоимость продукции.

При расчете фин. результата учитываются КР - расходы, связанные с **непосредственной реализацией** (сбытом) продукции.

Справка о результатах распределения _____ расходов за отчетный период _____ месяца _____ г.

	ОПР (счет 25)	ОХР (счет 26)	КР (счет 44)
Оборот по счету (ОСВ)	10 000	20 000	3 000
Сумма исключенных затрат, не подлежащих распределению на продукцию ГОЗ	500	2 000	1 500
Итого сумма к распределению ("очищенная" сумма с учетом ограничений ГОЗ)	9 500	18 000	1 500
База распределения (согласно учетной политике)	10 000	10 000	25 000
%%	95%	180%	6%

Шифры контрактов по ГОЗ / заказов по номенклатуре ГОЗ	База распределения накладных расходов (ФОТ)			База распределения коммерческих расходов (себестоимость)	КР
		ОПР	ОХР		
шифр 1	2000	1900	3600	5000	300
шифр 2	3000	2850	5400	7000	420
шифр 3	1000	950	1800	3000	180
шифр 4	500	475	900	1500	90
прочие шифры продукции (не ГОЗ)	3 500	3325	6300	8 500	510

ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ГОЗ (ПП № 543)

[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@eqOrganization

✓ <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 причины 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)														



**Что изменилось в правилах
раздельного учета при выполнении
ГОЗ?**

**Зачем приняты изменения в ПП № 47?
Кому и зачем нужна информация об
исполнении ГОЗ.**



**Для чего нужен Отчет организациям,
выполняющим ГОЗ?**



**Как выполнить требования МО РФ по
представлению Отчета? С чего
начать подготовку данных Отчета?**

ПОЗИЦИЯ МО РФ О ПОРЯДКЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОТДЕЛЬНЫХ СЧЕТОВ

Отдельный счет открывается для осуществления расчетов по соответствующему государственному контракту, контракту в рамках сопровождаемой сделки (с одним ИГК). По одному идентификатору государственного контракта для исполнителя правомерно открытие отдельного счета **для каждого контракта** в том уполномоченном банке, который выбрал головной исполнитель. Соответственно, проведение платежей со счета, открытого по одному идентификатору государственного контракта, на счет, открытый по иному идентификатору государственного контракта, недопустимо.

Вместе с тем, положения Федерального закона **не запрещают осуществлять оптовые закупки сырья, материалов и комплектующих изделий, требующихся для выполнения нескольких государственных контрактов (контрактов)**.

Так, расходы по нескольким выполняемым государственным контрактам (контрактам) **возможно осуществить с одного отдельного счета** головного исполнителя (исполнителя) на отдельный счет поставщика (исполнителя), открытый в рамках той же сопровождаемой сделки (в рамках одного идентификатора государственного контракта) либо на расчетный счет поставщика в рамках подпункта «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Федерального закона.

Ведение раздельного учета в рамках исполнения государственного оборонного заказа должно обеспечивать определение результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту, контракту в любой момент времени в период действия (исполнения) государственного контракта, контракта.

ПОЗИЦИЯ МО РФ О ПОРЯДКЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ОТДЕЛЬНЫХ СЧЕТОВ

Для квалификации действий по использованию полученных по государственному контракту, контракту средств на цели, не связанные с выполнением государственного оборонного заказа, как нарушения пункта 3 части 3 статьи 8 Федерального закона, требуется установление факта наступления в результате таких действий последствий в виде необоснованного завышения цены на продукцию по государственному оборонному заказу, неисполнения или ненадлежащего исполнения государственного контракта.

Вместе с тем, **корректное ведение организациями раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности должно обеспечивать отражение задействованных для выполнения контракта ресурсов**, особенно в случае использования ресурсов, предназначенных для выполнения иного контракта (иных контрактов) по государственному оборонному заказу, а также собственных денежных средств, при условии соблюдения **принципа эквивалентного расходования таких ресурсов**. То есть, **объем ресурсов, израсходованных по одному контракту, на цели исполнения других контрактов, должен быть восполнен (компенсирован) эквивалентным расходованием ресурсов этих контрактов на цели исполнения первого контракта.**

Некорректное отражение осуществляемых расходов при ведении раздельного учета либо **несоблюдение принципа эквивалентного расходования ресурсов** между контрактами, **в случае наступления событий**, связанных с необоснованным завышением цены на продукцию по государственному оборонному заказу, неисполнением или ненадлежащим исполнением таких контрактов, **МОЖЕТ свидетельствовать**, в т.ч., **о расходовании средств государственного оборонного заказа на цели, не связанные с его выполнением.**



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).

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	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						
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 (стр.2) —
Сальдо Источников (стр.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



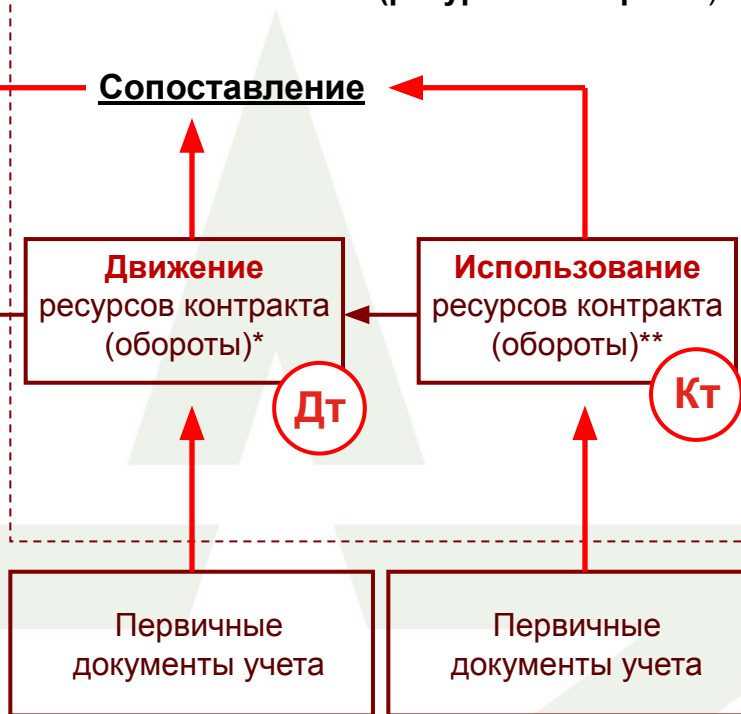
«Быстрая» оценка хода исполнения контракта

(+) – 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 перенаправления «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;

**ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ И СДАЧИ В МО РФ
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА,
КОНТРАКТА ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ ОБОРОННОМУ ЗАКАЗУ**

1. 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*);

2. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 19.11.2018 № 670 «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 ГОЗ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47» *зарегистрирован в Минюсте России 16.01.2019 № 53385, вступил в силу 2.02.2019 г.*);**

3. Приказ Министра обороны Российской Федерации «О порядке взаимодействия органов военного управления в целях приема и обработки в ЕИС ГОЗ **Отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренном Правилами ведения организациями, выполняющими ГОЗ, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47».**



ЭКСПЕРТ 275

ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОС, КОНТРАКТА, КОНТРАКТА ГОЗ В МО РФ

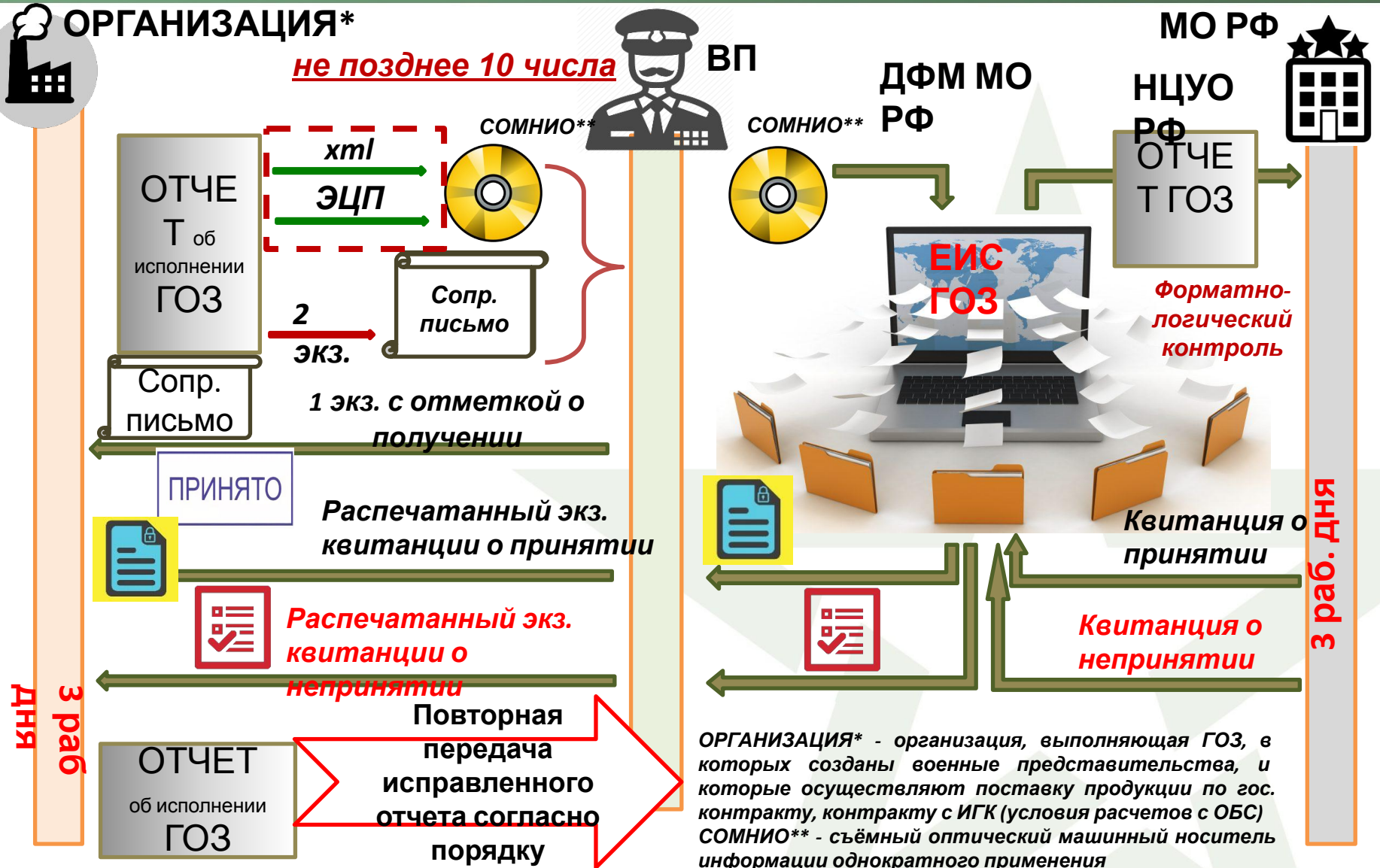


Министерство обороны Российской Федерации

Приказ Министра обороны Российской Федерации от 8 октября 2018 г. № 554

*(зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации
18 октября 2018 г. № 52447)*

«Об определении **порядка и сроков** представления организациями, полняющими 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, раздельного 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»



**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_x].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: _____



Протокол обработки файла обмена

Организация, представившая отчет (отчеты)

Наименование: _____
 ИНН: _____
 КПП: _____

Дата представления отчета
 (отчетов): _____

Дата формирования отчета
 (отчетов): _____

Имя файла: [ИННОрганизации_ДатаС_ДатаФ_x].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- ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
 ма ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
 органа
 власти

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

ПРОТОКОЛ ОБРАБОТКИ ЭЛЕКТРОННОГО СООБЩЕНИЯ, СОДЕРЖАЩЕГО ОТЧЕТ (КВИТАНЦИЯ) (ПРИКАЗ МО РФ № 554)

Протокол обработки электронного сообщения, содержащего отчеты об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей ГОЗ

Организация, представившая отчет

Наименование:

ИНН:

КПП:

Дата представления отчета: 10.12.2018

Дата формирования отчета: 07.12.2018 13:22:40

Имя файла: 20181130_20181207.zip

Дата обработки: 10.12.2018 16:25:56

СВЕДЕНИЯ ПРИНЯТЫ

Представлено	Принято	из них с предупреждениями	Отклонено
1	1	1	0

Файл сообщения: message.xml представлен

XSD-валидация: Сообщение соответствует XSD-схеме, установленной Требованиями к формату представления отчета в электронном виде, утвержденным приказом Министра обороны Российской Федерации № от

Электронная подпись: Валидна

Сведения об обработанных отчетах

Квитанция №1

ИГК:

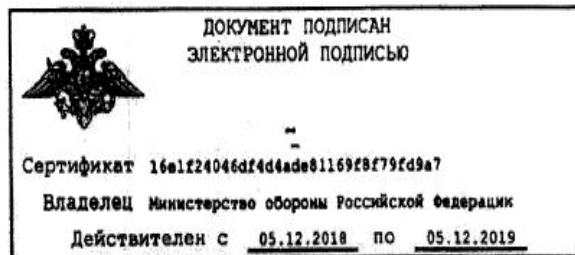
Результат: принято

Контракт:

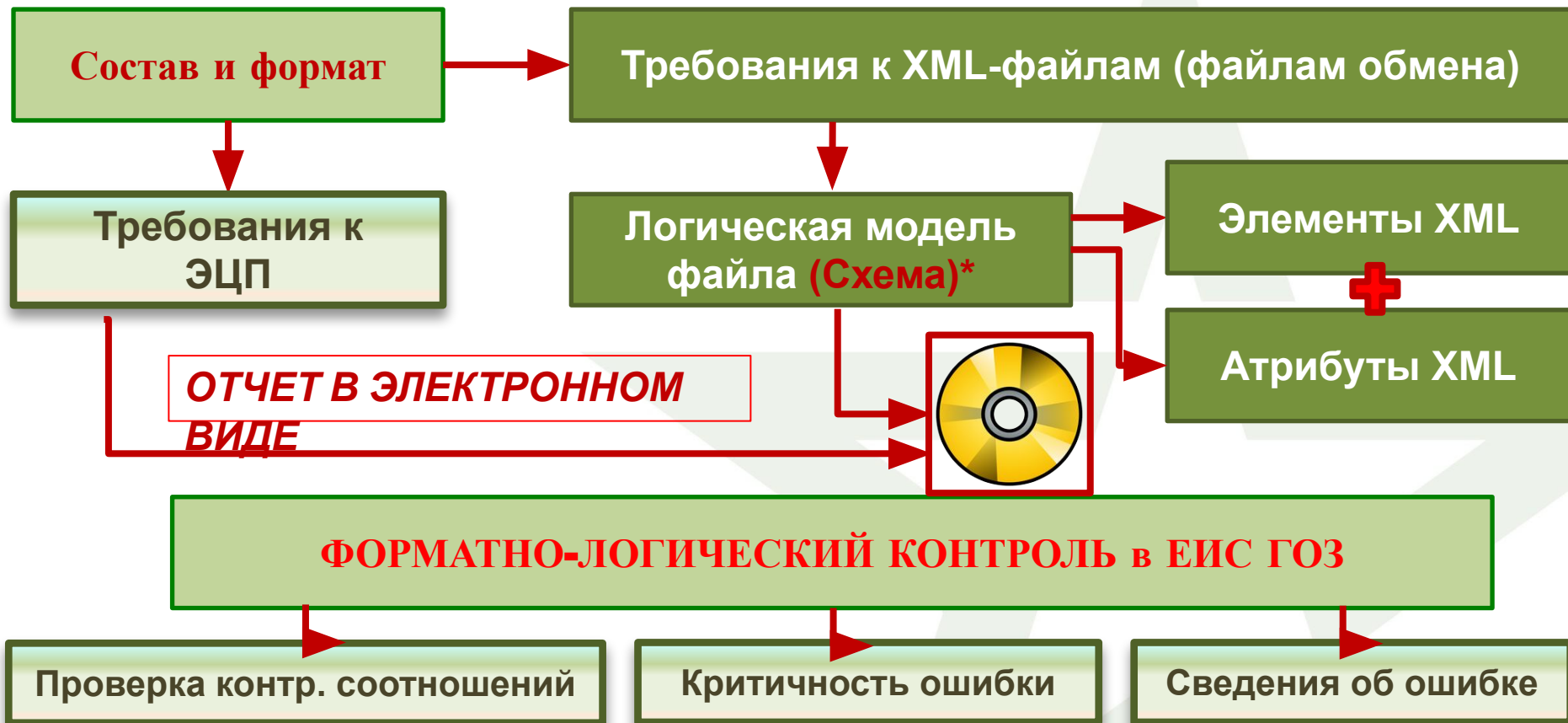
Отдельный счет:

№	1	Позиция	Ошибка

1	ГруппаРаспределениеРесурсовКонтр акта.СальдоОпераций	«Сальдо операций» по группе «Распределение ресурсов контракта» (87450171,18) должно совпадать с суммой показателей группы: «Денежные средства», «Запасы», «Производство», «Готовый товар на складе», «Себестоимость реализованной продукции», «Административно-управленческие расходы», «Коммерческие расходы», «Проценты по кредитам банка», «НДС с выручки от продаж», «Списание денежных средств с отдельного счета Контракта» (174900342,36)
2	ГруппаДенежныеСредства.Денежные АктивыСредстваДругихКонтрактов	«Привлечение ресурсов с других Контрактов» по группе «Денежные средства» (0,00) должно совпадать с показателем строки «Авансы, выданные поставщикам» (2423561,37)
3	ДенежныеСредстваЗаказчика.Процен тВыполнения	«Выполнено,%» показателя «Денежные средства, полученные от заказчика» (64,02) должен совпадать с результатом деления (%) «Сальдо операций» на «Целевые параметры Контракта» по строке (0,64)
4	ГруппаФинансированиеКонтракта.П роцентВыполнения	«Выполнено,%» по группе «Финансирование контракта» (64,02) должен совпадать с результатом деления (%) показателя «Сальдо операций» на «Целевые параметры Контракта» по группе (0,64)



Проект приказ Министра обороны РФ «Об утверждении состава и формата представления головными исполнителями, исполнителями (организациями, выполняющими ГОЗ, в которых созданы ВП МО РФ), информации, содержащейся в отчете об исполнении государственного контракта, контракта ГОЗ»



* Схема - XSD-схема (xml schema definition), язык описания структуры XML файла обмена доведена до ВП МО РФ указаниями от 26.10.2018 г. № 251/2/8341, от 7.11.2018 г. № 251/2/8704

**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

**XSD-
схема**



I.	Финансирование контракта		0,00	420 000 000					420 000 000
I.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	960 000 000	75,00	420 000 000					420 000 000
I.2.	Кредиты банка	0	0,00	0					0
I.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0					0
I.4.	Задолженность перед поставщиками			0	150 000 000	1 900 000	31 000 000		182 900 000
II.	Распределение ресурсов контракта			483 660 000					
II.1.	Денежные средства	252 000 000		860 000 000	1 000 000	50 000 000		313 000 000	1 000 000
II.1.1.	Денежные средства на остатках на счете	126 000 000		420 000 000				233 000 000	1 000 000
II.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000		10 000 000				0	0
II.1.3.	Денежные средства на счетах в банке	116 000 000		190 000 000	1 000 000	50 000 000		80 000 000	0
II.2.	Затраты	182 660 000		179 900 000	4 000 000	30 000 000		27 400 000	3 000 000
II.2.1.	Материалы на складе	152 000 000		150 000 000	4 000 000	30 000 000		27 400 000	3 000 000
II.2.2.	НДС ввозимый	27 900 000		27 900 000				0	0
II.2.3.	Платежи на складе	0		0				0	0
II.2.4.	Материалы, переданные в переработку	0		0	2 000 000			0	0
II.2.5.	Расходы будущих периодов	0		0				0	0
II.2.6.	Средства производства	0		0				0	0
II.3.	Производство	7 400 000		30 400 000	0	12 000 000		36 000 000	0
II.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	14,00	29 400 000	25 400 000			4 000 000	
II.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	2,34	3 000 000				3 000 000	
II.3.3.	Прочие производственные затраты	39 970 271	13,14	6 200 000	6 000 000			200 000	
II.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	1,81	2 000 000				2 000 000	
II.3.5.	Общеслужбовые затраты	40 000 000	1,00	2 000 000				2 000 000	
II.3.6.	Платежи, связанные с работами	0		0				0	0
II.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0		0				0	0
II.3.8.	Выпуск продукции	0		0				0	0
II.4.	Главный товар на складе	12 000 000		35 000 000				35 000 000	
III.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	960 000 000	2,10	25 980 000					
III.1.	Обеспечение в установленный срок	439 970 271	1,21	23 000 000					
III.2.	Административные - управленческие расходы	0,00		0					
III.3.	Коммерческие расходы	0,00		0					
III.4.	Проценты по кредитам банка	0,00		0					
III.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		3 980 000				3 980 000	
III.6.	Прибыль контракта	35 000 000	-1,84	4 000 000				4 000 000	
IV.	(*) Итого значение ресурсов в контракте /	35 000 000		4 000 000	126 900 000			4 000 000	66 000 000
V.	Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	0,77	3 000 000					



XML-файл

**ПРОТОКОЛ В
ПРОГРАММНЫХ
ПРОДУКТАХ 1С**



ИЛИ



**ПРИЛОЖЕНИЕ
(РАЗРАБОТАННОЕ ПО)**

Формирование Отчета об исполнении контракта ГОЗ реализовано в конфигурациях программных продуктов «Фирма 1С» :

- ❖ «1С:ERP Управление предприятием 2»;
- ❖ «1С:Комплексная автоматизация 8», редакция 2;



Ручное заполнение Отчета:

- ❖ «1С:Комплексная автоматизация 8», редакция 1.1;
- ❖ «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0;
- ❖ «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», редакция 3.0;
- ❖ «1С:Бухгалтерия 8 КОРП», редакция 2.0;
- ❖ «1С:Налогоплательщик 8»;
- ❖ «1С:Управление производственным предприятием 8», редакция 1.3.



ЭЦП: на компьютере пользователя должен быть установлен квалифицированный сертификат подписи (ГОСТ Р 34.10-2012) и доступен связанный с ним контейнер закрытого ключа. Файл ЭЦП - **message.sign**



ЭКСПЕРТ 275

ШАБЛОН ДЛЯ СОХРАНЕНИЯ ОТЧЕТА В XML-ФОРМАТЕ

ИНН: Заголовок: ИГК: Дата заключения Контракта:

Номер Отдельного Счета: Плановая дата исполнения: ДатаС:

Номер Контракта: Дата Составления Отчета: 0 янв 00

XML Открыть XML Сохранить Сохранить Как Печать Экспорт Импорт Инфо Цвет ФЛК Таблицу Заголовок Базу

Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
	Целевые параметры контракта	Выполнено, %	Сальдо операций	Движение в рамках контракта	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика	Привлечение ресурсов организации	Списание в рамках контракта	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика	Использование ресурсов на нужды организации
	1	2	3	4	5	6	7	8	9

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			-	-	-	-	-	-
2.	Распределение ресурсов контракта			-					
2.1.	Денежные средства			-					
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			-					
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			-					



ЭКСПЕРТ 275

ШАБЛОН ДЛЯ СОХРАНЕНИЯ ОТЧЕТА В XML-ФОРМАТЕ

В8

Финансирование контракта

ИНН	ФЛК	ИГК: 2416187200102000002500006	Дата Заключения Контракта:	3 июл 17
		Номер Отдельного Счета: 52588965484000012011	Плановая дата исполнения:	31 дек 18
		Номер Контракта: Контракт К-016	Дата Составления Отчета:	11 окт 18

Печать

№ п/п	Контракт	Файл XML	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
			Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполне но, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта		720 000 000	58,33	420 000 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от										
1.2.	Кредиты банка										
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам										
1.4.	Задолженность перед поставщиками										
2.	Распределение ресурсов контракта										
2.1.	Денежные средства										
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете										
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в										
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										

Сохранить XML

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8" standalone="yes"?>
<ИГК="2416187200102000002500006" ИННОрганизации="7707083893" КППОрганизации="775003035" НаименованиеОрганизации="Акционерное общество научно-производственного центра "Эксперт 275" />
<НомерОтдельногоСчета="52588965484000012011" ДатаСоставленияОтчета="2018-10-11" НомерКонтракта="Контракт К-016" ДатаЗаключенияКонтракта="2017-07-03" />
<ЦелевойОбъемФинансирования="720000000.00" ПроцентВыполнения="58.33" СальдоОпераций="420000000.00" />
<ВозвращеноЗаказчикуСобственныеСредства="0.00" ВозвращеноЗаказчикуСредстваДругихКонтрактов="19000000.00" />
<ПогашеноТелаКредитаСобственныеСредства="0.00" ПогашеноТелаКредитаСредстваДругихКонтрактов="19000000.00" />
<НачисленоПроцентов="0.00" />
<ОплаченоПоставщикам="150000000.00" />
<ОплаченоПоставщикамСредстваДругихКонтрактов="19000000.00" />
<ОплаченоПоставщикамСобственныеСредства="5000000.00" />
<СформированоЗапасов="179900000.00" />
<СформированоЗапасовСредстваДругихКонтрактов="4000000.00" />
<СформированоЗапасовСобственныеСредства="179900000.00" />
<ПоступилоМатериалов="150000000.00" />
<ПоступилоМатериаловСредстваДругихКонтрактов="4000000.00" />
<ПоступилоМатериаловСобственныеСредства="150000000.00" />
<Выделено="279000000.00" />
<ВключеноВСтоимостьЗапасов="0.00" />
<ПринятыйВычет="0.00" />
<ПеречисленоНаДепозит="100000000.00" />
<ВозвращеноСДепозита="0.00" />
<АвансыВыданные="116000000.00" />
<АвансыИсполнениеКонтракта="150000000.00" />
<АвансыСредстваДругихКонтрактов="1000000.00" />
<АвансыСобственныеСредства="5000000.00" />
<СформированоЗапасов="179900000.00" />
<СформированоЗапасовСредстваДругихКонтрактов="4000000.00" />
<СформированоЗапасовСобственныеСредства="179900000.00" />
<ПоступилоМатериалов="150000000.00" />
<ПоступилоМатериаловСредстваДругихКонтрактов="4000000.00" />
<ПоступилоМатериаловСобственныеСредства="150000000.00" />
<ПринятыйВычет="0.00" />
<ПереданоСтороннемуИсполнителю="2000000.00" />
<ПринятыйИсполнителем="2000000.00" />
<ПринятыйИсполнителемНуждыОрганизации="0.00" />
<НачисленоРВП="0.00" />
<СписаноРВП="0.00" />
<ПоступилоСредствПроизводства="0.00" />
<ПоступилоСредствПроизводстваСредстваДругихКонтрактов="0.00" />
<ПоступилоСредствПроизводстваСобственныеСредства="0.00" />
<ПроизводственныеЗатраты="304000000.00" />
<ПроизводственныеЗатратыДругихКонтрактов="0.00" />
<ПроизводственныеЗатратыСобственныеСредства="304000000.00" />
<СписаноЗатраты="254000000.00" />
<СписаноЗатратыДругихКонтрактов="0.00" />
<СписаноЗатратыСобственныеСредства="254000000.00" />
<ЦелевойПоказатель="210000000.00" ПроцентВыполнения="14.00" СальдоОпераций="294000000.00" />
<ЦелевойПоказатель="120000000.00" ПроцентВыполнения="2.92" СальдоОпераций="35000000.00" />
<ЦелевойПоказатель="39576271.00" ПроцентВыполнения="13.14" СальдоОпераций="52000000.00" />
<ЦелевойПоказатель="5000000.00" ПроцентВыполнения="7.67" СальдоОпераций="23000000.00" />
<ЦелевойПоказатель="30000000.00" ПроцентВыполнения="7.67" СальдоОпераций="23000000.00" />
```


https://www.1c-interes.ru/catalog/all6964/27229900/?utm_source=quick_search

<https://www.1c-interes.ru/catalog/all6964/27521070/>



Октябрь 2018

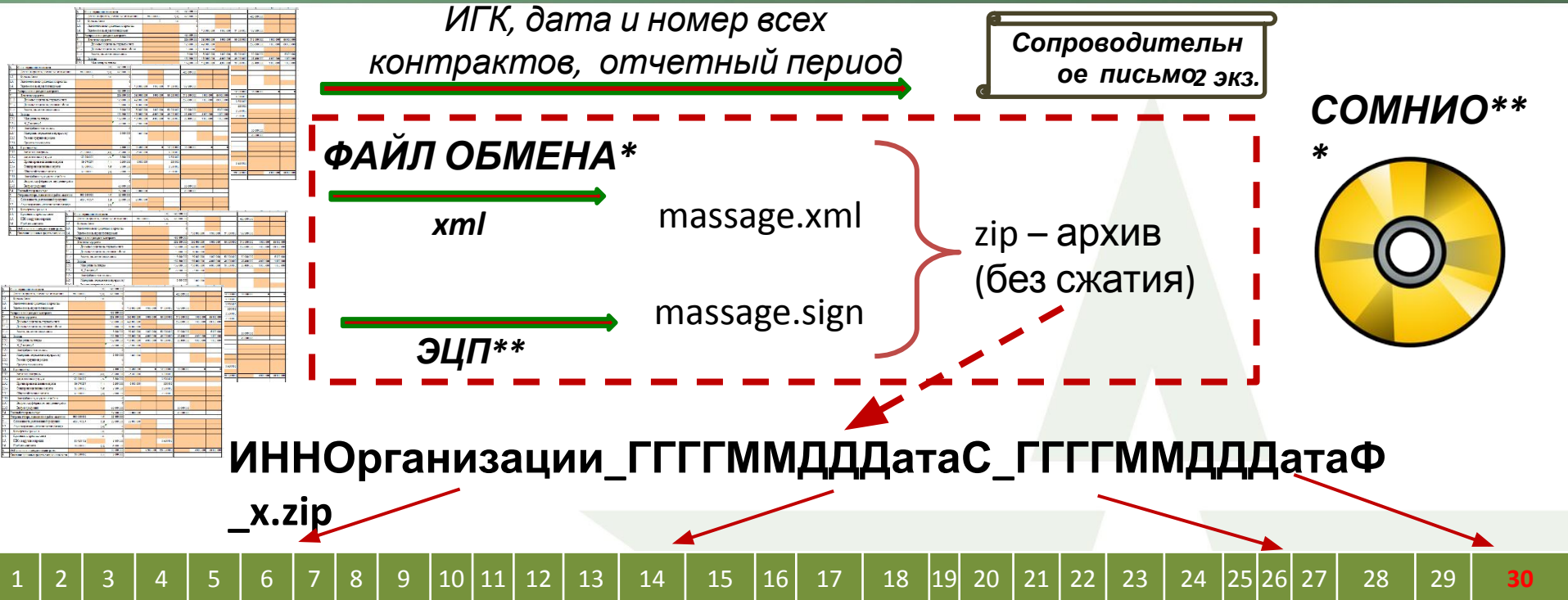


Декабрь 2018

Автоматизация
раздельного
учета

1С:ERP Управление
предприятием

1С:Комплексная
автоматизация 2



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
ИНН организации (идентификационный номер налогоплательщика Организации)											Дата составления Отчета (последний день отчетного периода) (20190131)							Дата формирования передаваемого файла (20190211)							Порядковый номер архива, сформированного в один день				

*- файл обмена может содержать один или несколько Отчетов за один отчетный период

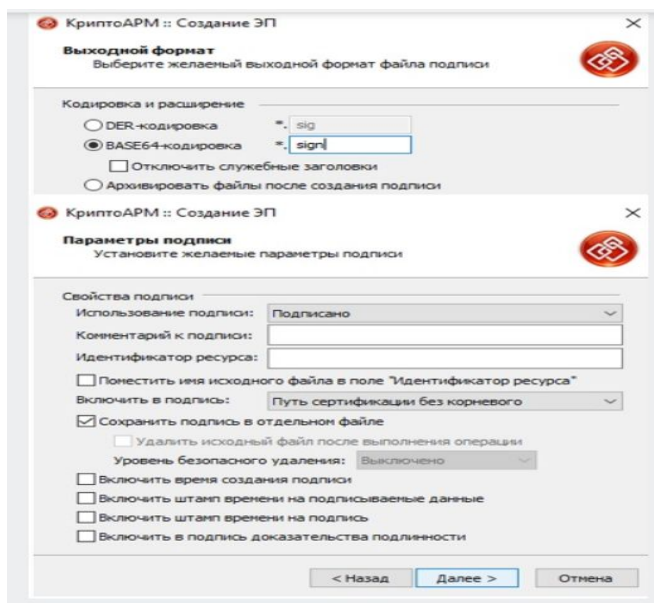
** - усиленная квалифицированная электронная подпись, соответствующая установленным требованиям



**Квитанция о
Непринятии Отчета
по причине
невалидности подписи**

СВЕДЕНИЯ НЕ ПРИНЯТЫ

**Подпись не валидна.
Наименование подписанта
(не указано) не соответствует
наименованию организации**



Наименование организации в сертификате ЭЦП должно совпадать с наименованием, указанным в xml - файле.

Файле ЭЦП - message.sign

Профиль в программе КриптоАРМ

- ✓ «Подписант» - руководитель Организации или уполномоченное им должностное лицо, получивший усиленную квалифицированную электронную подпись (далее – **ЭЦП**)
- ✓ На компьютере пользователя должен быть установлен квалифицированный сертификат подписи (алгоритм подписи в соответствии **ГОСТ Р 34.10-2012**) и доступен связанный с ним контейнер закрытого ключа. Имя файла ЭЦП - **message.sign**
- ✓ В качестве средств криптографии использовать криптопровайдер КриптоПро CSP (4.0 и выше), detached подпись, функция хэширования - ГОСТ Р 34.11-2012
- ✓ Результат подписания сохраняется в бинарном файле по форме CAdES-BES. (при формировании Электронной подписи использование меток времени не требуется).
- ✓ Информация о получении ЭЦП - <https://minsvyaz.ru/ru/appeals/faq/42/>
- ✓ Список аккредитованных удостоверяющих центров <https://minsvyaz.ru/ru/activity/govservices/2/>





ЭКСПЕРТ 275

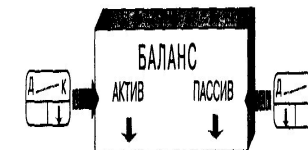
КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОВЕРКИ КОРРЕКТНОСТИ ДАННЫХ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

Наименование показателя / ресурса	Движение (<u>преобразование разных видов</u>) ресурсов контракта	Использование (<u>перераспределение</u>) ресурсов контракта
<p>1. Финансирование контракта</p> <p>1.1. Денежные средства, полученные от заказчик</p> <p>1.2. Кредиты банка</p> <p>1.3. Задолженность по процентам по кредитам</p> <p>1.4. Задолженность перед поставщиками</p> <p>2. Распределение средств контракта</p> <p>2.1. Денежные средства</p> <p>2.1.1. Денежные средства на отдельных счетах</p> <p>2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке</p> <p>2.1.3. Авансы, выданные поставщикам</p> <p>2.2. Запасы</p> <p>2.2.1. Материалы на складах</p> <p>2.2.2. НДС входящий</p> <p>2.2.3. Полуфабрикаты на складах</p> <p>2.2.4. Материалы, переданные в переработку</p> <p>2.2.5. Расходы будущих периодов</p> <p>2.2.6. Средства производства</p> <p>2.3. Производство</p> <p>2.3.1. Затраты на материалы</p> <p>2.3.2. Затраты на оплату труда</p> <p>2.3.3. Прочие производственные затраты</p> <p>2.3.4. Общепроизводственные затраты</p> <p>2.3.5. Общехозяйственные затраты</p> <p>2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы</p> <p>2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ</p> <p>2.3.8. Выпуск продукции</p> <p>2.4. Готовый товар на складе</p> <p>3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг</p> <p>3.1. Себестоимость реализованной продукции</p> <p>3.2. Административно - управленческие расходы</p> <p>3.3. Коммерческие расходы</p> <p>3.4. Проценты по кредитам банка</p> <p>3.5. НДС с выручки от продаж</p> <p>3.6. Прибыль контракта</p> <p>4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт</p> <p>5. Списание денежных средств с отдельного счета.</p>	<p>Движение в рамках контракта, руб. коп.</p> <p>Привлечение средств с других контрактов ГЗ/З. руб. коп.</p> <p>Привлечение собственных средств организации. руб.</p>	<p>Списание в рамках контракта, руб. коп.</p> <p>Использование средств на другие контракты ГЗ/З. руб.</p> <p>Использование ресурсов под нужды организации, руб. коп.</p>
<p>Пассив (источники)</p> <p>Активы (Ресурсы)</p>	<p>привлеченные</p> <p>выведенные</p>	<p>Баланс ресурсов контракта – баланс между суммой всех активов (распределения ресурсов) и суммой всех пассивов (источников формирования)</p> <p>Кредит – источник</p> <p>Дебет – получатель (ресурс)</p> <p>Принцип зеркального отражения (двойной записи) при движении ресурсов «внутри контракта и (или) при перераспределении - на иные контракты</p> <p>Контрольное правило:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ соотношение (разница) сумм полученных (привлекаемых в контракт) ресурсов и перераспределенных («выведенных») ресурсов на иные цели (иные контракты и (или) текущую деятельность) ❖ контроль соразмерности (паритета) – соблюдение эквивалентности привлекаемых и «отвлекаемых» ресурсов контракта

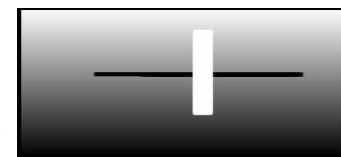
1. **Контрольное правило** считается (проверяется) и **по вертикали** (сальдо по стр. 2 минус сальдо по стр. 1) и **по горизонтали** (обороты (гр. 5 + гр. 6) минус (гр. 8 + гр.9))



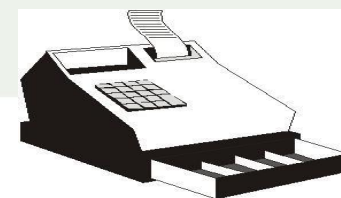
2. **Контроль равенства оборотов по гр. 4 и гр. 7** (баланс и принцип двойной записи ресурсов «внутри контракта»)



3. **Отрицательные значения** только по стр. 2.3.8 (выпуск), 3.6 гр. 3 (прибыль) и стр. 5 гр. 3 (контрольное правило)




4. **Сумма поступлений на ОБС** (стр. 2.1.1 гр. 4) с учетом средств, полученных от Заказчика (стр.1.1 гр.7), кредита банка (стр. 1.2 гр. 7), возврата депозита (стр. 2.2.2 гр.7) и возвратов с ОБС от участников кооперации (стр. 2.3.1 гр. 7)



5. Списание с ОБС (стр. 2.1.1 гр. 7) **не может быть** меньше показателя (суммы) **финансирования участников кооперации** - стр. 2.1.3 гр.4 (аванс) и (или) стр. 1.4 гр. 4 (окончательные расчеты)



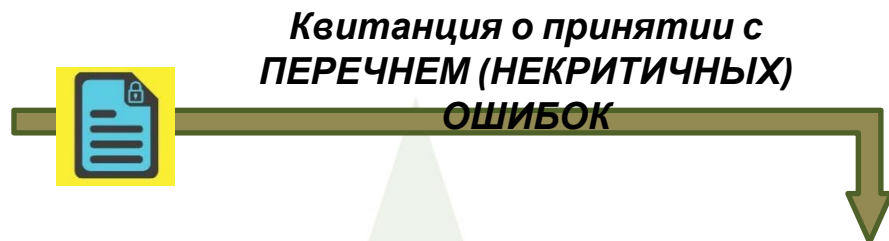
ОТЧЕ
Т ГОЗ  → **ЕИС
ГОЗ**



Квитанция о принятии с
**ПЕРЕЧНЕМ (НЕКРИТИЧНЫХ)
ОШИБОК**



ОТЧЕТ
ГОЗ → ЕИС
ГОЗ



Перенаправление
Привлечение.
Сальдо Операций

**«Перенаправление Привлечение. Сальдо
Операций»:**

**Пример, «Сальдо операций» показателя
«Привлечение ресурсов» в Контракта
/Перенаправление» (стр. 4 – контрольное правило -
224 945 руб.) должно совпадать со значением
«Сальдо операций» по группе «Распределение
ресурсов Контракта» (стр. 2 - 432 615 руб.) за
вычетом значения «Сальдо операций» по группе
«Финансирование Контракта» (стр. 1 - 207 203 руб.)**

$$432\ 615 - 207\ 203 = 225\ 412 \text{ руб.}$$

(значение по стр. 2 минус значение по строке 1)
Дисбаланс по графе 4 и 7 (225 412 – 224 945 = 467 руб.) =
сумма коммерческих расходы (стр. 3.3 графа 4)

Кр/Пр –
стр. 4 гр. 3
– значение по
горизонтالي и
по вертикале

Сумма
коммерческих
расходов
(перенос в
стр. 3.2 гр.6)



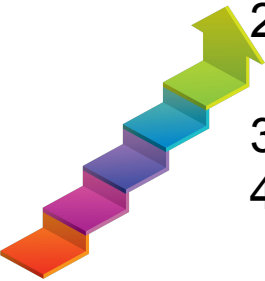
Строка 1.4 (задолженность перед поставщиками) и **стр. 2.1.3** (авансы, выданные поставщиками) «заполняются» только в отношении соисполнителей, расчеты с которыми осуществляются на отдельный счет (расчеты с **участниками кооперации** в рамках сопровождаемой сделки с **отдельного счета на отдельный счет**).

Движение ресурсов в рамках контракта в Отчете фиксируется **зеркальным отражением сумм по графе 7 и графе 4** (преобразование только путем «двойной записи» при переходе из раздела в раздел Отчета через корреспонденцию ячеек **граф 7- 4 и (или) 4 - 7**).

Первичный ввод собственных ресурсов в контракт (расчеты с поставщиками - стр.2.1.3 и 1.4, пополнение собственного ОБС – стр. 2.1.1., материалов и полуфабрикатов на складе (складской запас) – стр. 2.2.1 и 2.2.3, производственных заделов (НЗП) – 2.3.1, а также готово продукции собственного производства – стр.2.4) всегда отражается в **графе 6 (первичное отражение ввода по графе 6 – один раз)**. В последующем использование (списание) этих ресурсов отражается в Отчете по графе 7.



ПЕРЕЧЕНЬ ПЕРВООЧЕРЕДНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ (ОЦЕНКА ГОТОВНОСТИ)

- 
1. Определение «подписанта» Отчета – уполномоченного должностного лица организации и **проверка наличия (получение) ЭЦП с сертификатом подписи по ГОСТ Р 34.10-2012**
 2. Определение рабочего стола - места ввода информации в Отчет (ответственное должностное лицо)
 3. Форма (шаблон) заполнения Отчета в формате Excel
 4. Определение порядка преобразования Отчета в файл обмена (протокол формирования **XML – файла с учетом XSD-схемы – Приказ МО РФ № 670**)

5. Заполнение «**титульного**» листа **Отчета** по каждому действующему гос. контракту, контракту (общие сведения о гос. контракте, контракте – стр.1)
6. Систематизация данных о контрактах, в т.ч. за прошедший период исполнения
7. Ввод исходных данных (**целевые параметры контракта – гр.1**)
8. **Заполнение данных на отчетную дату (разделы Отчета 1, 2, 3 и 5)**
9. Подготовка сопроводительного письма (перечень всех Отчетов)
10. Контроль корректности данных Отчета (внутренняя проверка)
11. Выгрузка Отчета в XML – файл. ЭЦП. ZIP-архив . Запись на диск (CD-R).
12. Передача диска и сопроводительного письма ВП МО РФ.
13. Получение квитанции (исправление критичных ошибок при непринятии Отчета).
14. **Актуализация данных Отчета на следующую отчетную дату.**



№1

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

***Указанные на слайдах значения (Таблицы)
не являются последовательным отражением операций в
Отчете. Отдельные показатели (суммы) приведены для
наглядности по отдельным ВИДАМ ПЕРЕЧИСЛЕНИЙ в рамках
отдельных сквозных примеров с разным набором фактов
хозяйственной деятельности (операций).
(итоговая форма Отчета накопительным итогом
представлена в электронном виде)***

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	0,00	0
1.2.	Кредиты банка		0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			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.	Структура цены (ТФЦ или ОЦ)			0
2.3.7.				0
2.3.8.	Выпуск продукции			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	0,00	0
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		0
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			0
5.	Списание денежных средств с отдельного		0,00	

№ 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		0	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	150 000 000	420 000 000					
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
62.2

Дт
51

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

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		420 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	420 000 000	
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 000 000	

Хозяйственная операция

Документ-основание

Пример проводок при отражении в бух.учете

Аванс от заказчика

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 62.01 (62.02)

В строке 2.1.1 гр. 4 кроме средств, полученных от Заказчика, отражаются операции по перечислению на ОБС целевого кредита, возврату депозита, возврата с ОБС поставщиков ранее перечисленный авансов (окончательного расчета) и иных поступлений на ОБС при движении денег «внутри контракта».

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.**

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		420 000 000
1.2.	Кредиты банка		100 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	717 000 000	341 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	585 000 000	214 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	50 000 000	50 000 000
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	82 000 000	77 000 000

Аванс от заказчика

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 62.01 (62.02)

Получение кредита на отдельный счет

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 66.01 (67.01)

ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ОБС

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика		420 000 000
1.2.	Кредиты банка		100 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	717 000 000	341 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	585 000 000	214 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	50 000 000	50 000 000
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	82 000 000	77 000 000

Перевод между отдельными счетами

Банковские выписки по отдельным счетам

Дт 51 Кт 51

Возврат депозита на отдельный счет

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 55.03

Возврат аванса участником кооперации

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 60.02

ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ЗАКАЗЧИКА НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ (ТРАЗИТ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ОБС)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение	Использование ресурсов	
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	7	9
1.	Финансирование контракта	200 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	200 000 000		200 000 000	
2	Распределение ресурсов контракта	0			
2.1.	Денежные средства	0	200 000 000	0	200 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	0	200 000 000		200 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0			
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	0			
2.2.	Запасы	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0			
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание				
3.5.	НДС с выручки от продаж	0			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	-200 000 000			200 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного				

Организация получила аванс в размере **200 000 000 руб.** на расчетный счет. Факт поступления (графа 4) и условный оборот (списание транзитная операция по графе 9) для сохранения аналитики Отчета и расчета контрольного правила)



ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗАКАЗЧИКУ С ОБС И С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	12 000 000	420 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	420 000 000	12 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 000 000	12 000 000

Возврат заказчику аванса с отдельного счета

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 62.02 Кт 51

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	24 000 000	420 000 000

Возврат заказчику аванса с расчетного счета

Банковская выписка по расчетному счету

Дт 62.02 Кт 51



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		6	7
2.1.	Денежные средства	3 000 000	341 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	3 000 000	214 000 000

Возврат авансов прочими поставщиками

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 60.02

Проценты за депозит

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 76.03

Проценты на "неснижаемый остаток"

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 76.09

Пополнение с расчетного счета организации

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 51



ВАРИАНТЫ СПИСАНИЯ СРЕДСТВ С ОБС. РАЗЛИЧНЫЕ ТИПЫ РАСХОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	12 000 000	420 000 000
1.2.	Кредиты банка	15 000 000	100 000 000
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	4 000 000	4 000 000
1.4.	Задолженность перед поставщиками	60 000 000	194 400 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	717 000 000	363 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	585 000 000	236 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	50 000 000	50 000 000
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	82 000 000	77 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	3 000 000	

Перевод прибыли, возмещаемых расходов
Банковская выписка по отдельному счету
Дт 51 Кт 51

Возврат заказчику аванса с отдельного счета
Банковская выписка по отдельному счету
Дт 62.02 Кт 51

Перечисление на депозит
Банковская выписка по отдельному счету
Дт 55.03 Кт 51

Вариант №2

Перечисление аванса участникам кооперации
Банковская выписка по отдельному счету
Дт 60.02 Кт 51

Оплата участнику кооперации
Банковская выписка по отдельному счету
Дт 60.01 Кт 51

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПОСТАВЩИКАМ с ОБС на ОБС (АВАНСИРОВАНИЕ УЧАСТНИКОВ КООПЕРАЦИИ)


№ 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	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							


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

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

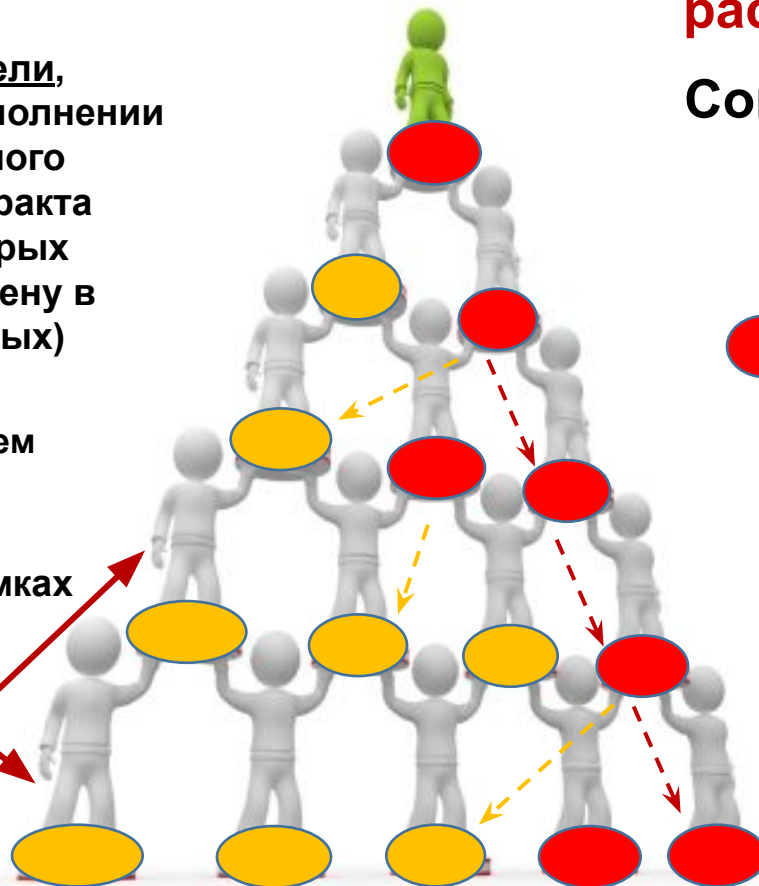
**Поставщики (соисполнители)
(технологическая кооперация)**

Все исполнители,
участвующие в выполнении
государственного
контракта, контракта
(затраты, которых
включаются в цену в
качестве прямых)

 Расчеты
с использованием
собственных
средств

 Расчеты в рамках
3 млн. руб.


**Исполнители
ГОЗ**



**Участники кооперации
(финансовая кооперация –
расчеты через ОБС)**

Сопровождаемая сделка

Участники расчетов
«промаркированными»
средствами с ОБС на ОБС

 Расчеты с использованием
средств отдельных счетов

Кооперация головного исполнителя (далее - кооперация) - совокупность взаимодействующих между собой лиц, участвующих в поставках продукции по ГОЗ в рамках сопровождаемых сделок. В кооперацию входят головной исполнитель, заключающий государственный контракт с государственным заказчиком, исполнители, заключающие контракты с головным исполнителем, и исполнители, заключающие контракты с исполнителями.

Сопровождаемая сделка - государственный контракт и все контракты, заключенные в целях его исполнения между лицами, входящими в кооперацию.

Факт перечисления денежных средств с отдельного счёта исполнителя ГОЗ на иной банковский (расчетный) счёт организации **не являются критериями отнесения** (не отнесения) предприятий (организаций) к исполнителям ГОЗ. **Источник финансирования работ не определяет** правового статуса исполнителя ГОЗ.

Варианты закупки (оплаты) материалов, ПКИ			
<u>Вариант 1</u>	<u>Вариант 2</u>	<u>Вариант 3</u>	<u>Вариант 4</u>
С расчетного счета		С отдельного счета*	
<p>Продукция (сырье, материалы, ПКИ) поставляется по обычному ("коммерческому") договору поставки без ИГК (может быть ссылка на ГОЗ в части поставки ПКИ).</p>	<p>Продукция (сырье, материалы, ПКИ) поставлена и ОПЛАЧЕНА по обычному ("коммерческому") договору без ИГК (включение в контракт условия о возмещении и обоснование суммы запаса на этапе подписания контракта с заказчиком).</p>	<p>СОПРОВОЖДАЕМАЯ СДЕЛКА. МОНИТОРИНГ ПРОХОЖДЕНИЯ ПЛАТЕЖЕЙ МЕЖДУ УЧАСТНИКАМИ КООПЕРАЦИИ ГОЛОВНОГО ИСПОЛНИТЕЛЯ (СТР. 2.1.1, 2.1.3 И 1.4 – ПО ГРАФАМ 7 И 4) - РАСЧЕТЫ С ОБС на ОБС (приоритетная форма расчетов ГОЗ). Обязательность информирования, что контракт по ГОЗ и расчеты на ОБС (до заключения контракта). Отказы от данной формы расчетов - только в письменной форме (через протокол разногласий).</p>	<p>На расчетный счет поставщика (в рамках лимита 5 (3) млн. руб. Контракт может не содержать ИГК (ОБС плательщика). Списание средств по стр.2.1.1 в гр.9. Все приобретенные материалы (ПКИ) в дальнейшем отражаются по гр.6 в разделе 2.2. или стр.2.3.1 (восстановление контрольного правила).</p>

*Если в момент оплаты на ОБС нет денежных средств, то возможен механизм временного "заимствования" собственных средств (с последующим **возвратом** суммы "займа" на расчетный счет организации - разрешенная операция – с учетом поправок в ст 8 4 275-ФЗ в редакции 263-ФЗ)*

ВАРИАНТЫ (АЛГОРИТМЫ) ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

<u>Вариант А</u>	<u>Вариант Б</u>	<u>Вариант В</u>	<u>Вариант Г</u>
простой итоговый (постфактум)	промежуточный (текущее состояние расчетов)	смешанный	коммерция
<p>Все ТМЦ (ПКИ), приобретенные у участников кооперации по договорам с ИГК и оплаченные с ОБС, учитываются на виртуальном складе ГОЗ - «куплены под заказ».</p> <p>Движение по разделам 2.1.1 и 2.2.1 (запас), 2.3.1 (НЗП) - только по графам 4 и 7 («движение в рамках контракта»)</p>	<p>Ввод ресурсов в контракт осуществляется на разных этапах исполнения контракта (изменение состояния ресурсов с последующим отражением процесса преобразования: от изменения состояния расчетов, закупки и поставки ТМЦ, складские запасы. Оплата (аванс) производится из разных источников (ОБС, расчетный счет, иные ОБС) (отражается текущее состояние расчетов соисполнителей по контракту).</p> <p>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 (ввод ресурсов в контракт в момент открытия заказа (заключения контракта).</p>	<p>Отгрузка со склада готовой продукции (ГП), произведенной за счет собственных средств. Факт наличия ГП - по стр.2.4 в гр.6 (без расшифровки структуры затрат – раздел 2.3 не заполняется).</p>
<p>Все остальные (собственные мат. ресурсы), привнесенные («введенные») в контракт, отражаются общей суммой уже на стадии производства (НЗП) – только по стр. 2.3.1 и 2.3.3 в графе 6</p>		<p>Ввод ТМЦ в контракт отражается как в разделе 2.2 (резервирование), так и в п. 2.3.1 и 2.3.6 - 2.3.7 (НЗП) 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 в графе 6</p>	<p>Факт отгрузки указывается в графе 3 с указанием общей суммы производственной себестоимости (цены приобретения товара) – в стр. 2.4. гр.9 и в стр.3.1 гр.6., а коммерческие расходы и (или) АУР - стр.3.3. гр.4 (или 3.2 гр.4)</p>

Варианты закупки (оплаты) материалов, ПКИ

<u>Вариант 1</u>	<u>Вариант 2</u>	<u>Вариант 3</u>	<u>Вариант 4</u>
С расчетного счета		С отдельного счета*	
<p>Продукция (сырье, материалы, ПКИ) поставляется по обычному ("коммерческому") договору поставки без ОБС (ИГК). В контракте ссылка на ГОЗ при закупке ПКИ.</p>	<p>Продукция (сырье, материалы, ПКИ) поставлена и ОПЛАЧЕНА по обычному ("коммерческому") договору без ОБС (ИГК). На этапе подписания контракта с заказчиком в контракт включено условие о возмещении (сумма) запаса.</p>	<p>На ОБС поставщика (приоритетная форма расчетов). Информирование, что контракт по ГОЗ и расчеты на ОБС (<u>до заключения контракта</u>). Отказ от данной формы расчетов - только в письменной форме (через протокол разногласий).</p>	<p>На расчетный счет поставщика (в рамках лимита 5 (3) млн. руб. (контракт может не содержать ИГК (ОБС плательщика). Запрет искусственного дробления контрактов. Целесообразна ссылка на принадлежность к поставкам по ГОЗ</p>
<p>«Ввод в контракт» материалов из складского запаса (остатков) через механизм резервирования по графе 6 Отчета об исполнении ГОЗ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ в момент заключения контракта по ГОЗ по стр. 2.2.1 ✓ в момент использования (списания в производство) по стр. 2.3.1 		<p>Обязательность отражения в Отчете всех стадий оплаты и поставки продукции участниками кооперации (стр. 2.1.3 (аванс), стр. 1.4 (задолженность по оплате), оприходования и использования стр. 2.2.1 и 2.2.2, 2.3.3. – все операции по графе 4 и 7.</p>	<p>Списание средств с ОБС – стр. 2.1.1 гр.9. В Отчете все материалы «вводятся» в контракт по гр.6, как по коммерческим контрактам (см. вариант 1).</p>

Если в момент оплаты на ОБС нет денежных средств, то возможен механизм временного "заимствования" собственных средств (с последующим **возвратом** суммы "займа" на расчетный счет организации - разрешенная операция – с учетом поправок в ст. 8.4.275-ФЗ в редакции 263-ФЗ)

Строка 1.4 (задолженность перед поставщиками) и **стр. 2.1.3** (авансы, выданные поставщиками) «заполняется» только в отношении соисполнителей, расчеты с которыми осуществляются на отдельный счет (расчеты с участниками кооперации в рамках сопровождаемой сделки **с отдельного счета на отдельный счет**).

**Поставщик = Участник кооперации
= оплата с ОБС на ОБС**

Движение (преобразование) ресурсов в рамках контракта осуществляется **зеркальным отражением сумм по графе 7 и графе 4** (преобразование только путем перехода из раздела в раздел Отчета через корреспонденцию ячеек **граф 7- 4 и (или) 4-7**).



МАТРИЦА УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ НА ОТДЕЛЬНЫХ СЧЕТАХ

Номер контракта ГОЗ	ГК			Номер отдельного счета	Договор		Сумма по договору	Сумма по спецификации (без НДС)	СУММА ПРИБЫЛИ	СУММА ЗАПАСОВ	Итого необходимый резерв на ОС под запасы и прибыль	Дата поставки по договору (срок исполнения договора)	Дата резервирования счета	Дата открытия счета
	ИГК (при наличии)	ЗАКАЗЧИК	Срок исполнения ГК (закрытия ОС)		№	дата								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Поставлено продукции (выставлено счетов)	Оплачено по договору, руб. (факт. поступление средств по договору)	Оплата		в т.ч. на ОС	Дебиторская задолженность покупателя (заказчика)	Остаток средств ОС		Общая сумма для расчетов с поставщиками (сумма оплаты на ОБС с учетом НДС (сумма Входящего НДС))	Прочие направления расходов средств с ОБС (перечислено не на ОБС поставщиков)	Зар. плата	Налоги	3 (5 - для ГИ) млн. руб.	Тарифы	Всего израсходовано с ОС по всем направлениям
		в т.ч. аванс	в т.ч. на расчетный счет			Остаток на ОС для использования (с учетом резерва)	Свободный остаток денежных средств на ОС «к распределению»							
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	29	29	30
						(стр.2.1.1 гр.3)		стр.2.1.1 гр.4	стр.2.1.1 гр.9					стр.2.1.1 гр.7

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.**

Первичный ввод собственных ресурсов в контракт (расчеты с поставщиками - стр.2.1.3 и 1.4, пополнение собственного ОБС – стр. 2.1.1., материалов и полуфабрикатов на складе (складской запас) – стр. 2.2.1 и 2.2.3, производственных заделов (НЗП) – 2.3.1, а также готово продукции собственного производства – стр.2.4) всегда отражается в **графе 6** (первичное отражение ввода по графе 6 – один раз). В последующем использование (списание) этих ресурсов отражается в Отчете по графе 7.



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,
				5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта							
1.1.	Денежные средства, полученные							
1.2.	Кредиты банка							
1.3.	Задолженность по прочим							
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.	С ОБС перечислено на депозит 10 млн. руб.	150 000 000	420 000 000			230 000 000		40 000 000
2.1.2.	Авансы, выданные поставщикам	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							

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

Всего участниками кооперации поставлены материалы на сумму **182 900 000 руб.**

Дт 60.1

Кт 51

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

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.**

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕПОЗИТА. 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.**

РАСЧЕТЫ С ОБС (АВАНСИРОВАНИЕ И ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ С УЧАСТНИКАМИ КООПЕРАЦИИ)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	150 000 000	182 900 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	420 000 000	230 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 000 000	230 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке		
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	150 000 000	80 000 000

Оплата участнику кооперации

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 60.01 Кт 51

Зачет аванса участнику кооперации

Накладная поставщика

Дт 60.01 Кт 60.02

ВЗАИМОРАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ (ВОЗВРАТ АВАНСА)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	132 000 000	194 400 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.1.	Денежные средства	717 000 000	363 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	5 000 000	236 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	50 000 000	50 000 000
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	150 000 000	80 000 000

Возврат аванса участником кооперации
 Банковская выписка по отдельному счету
 Дт 51 Кт 60.02

Зачет аванса участнику кооперации
 Накладная поставщика
 Дт 60.01 Кт 60.02

№ 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	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других ко	Привлечение ресурсов организации,	Списание в рамках контракта, руб.	Использование ресурсов на другие
		3	4	ко		9	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	60 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	126 000 000	420 000 000			233 000 000	100 000 000
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
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	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
5.	Списание денежных средств с отдельного						41 000 000

С ОБС перечислена прибыль при частичном исполнении гос.контракта в размере 3 000 000 руб.

В рамках лимита 5 (3) млн. руб. участнику кооперации по иному ОБС (с иным ИГК) перечислен 1 000 000 руб.

Кт 51

№1
В графе 9 стр.2.1.1 указываются все прочие операции (перечисления), за исключением оплаты с ОБС на ОБС, иностранным поставщика и депозита!!!!

Дт 68 Дт 76
 Дт 70 Дт 69 Дт 60

С ОБС проведены платежи (в т.ч. расчеты с поставщиками на расчетные счета в рамках лимита 5 (3) млн.руб., уплата налогов, расчеты по тарифам) в размере 60 000 000 руб.



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Привлечение ресурсов организации, руб.	Использование ресурсов на нужды организации, руб.
		коп.	коп.
		6	9
2.1.	Денежные средства	3 000 000	100 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	3 000 000	60 000 000

Прочие разрешенные типы платежей

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 60, 68, 69, 70, 71, 76 Кт 51

Возвратный перевод на расчетный счет

Банковская выписка по отдельному счету

Дт 51 Кт 51

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
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

ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТЕ ФАКТА ПОСТАВКИ ПРОДУКЦИИ ОТ УЧАСТНИКА КООПЕРАЦИИ

Вариант №2	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.4.	Задолженность перед поставщиками		182 900 000
2.2.	Запасы	185 400 000	
2.2.1.	Материалы на складах	150 000 000	
2.2.2.	НДС входящий	32 400 000	
2.2.5.	Расходы будущих периодов	1 000 000	
2.2.6.	Средства производства	2 000 000	
2.3.	Производство	3 000 000	
2.3.3.	Прочие производственные затраты	3 000 000	
2.4.	Готовый товар на складе	2 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.3.	Коммерческие расходы	4 000 000	

Закупка материалов у участника кооперации

Накладная поставщика

Дт 10.1 (10.2, 10.3, 10.4, 10.5, 10.6, 10.8) Кт 60.01

Активирование работ участников кооперации

Акт на услуги

Дт 20 (23) Кт 60.01

Закупка товаров у участника кооперации

Документ поступления

Дт 41 Кт 60.01

Регистрация суммы входящего НДС

Накладная поставщика

Дт 19.03 Кт 60.01

Закупка материалов у участника кооперации

Накладная поставщика

Дт 07, 08.04.1 (10.09, 10.10) Кт 60.01

Услуги участника кооперации как РБП

Акт на услуги

Дт 97.21 Кт 60.01



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
1.	Финансирование контракта		
1.4.	Задолженность перед поставщиками	132 000 000	182 900 000
2.	Распределение ресурсов контракта		
2.2.	Запасы	195 700 000	50 500 000
2.2.1.	Материалы на складах	156 700 000	50 000 000
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	4 000 000	500 000
2.3.	Производство		200 000
2.3.1.	Затраты на материалы	40 000 000	200 000

Закупка материалов у участника кооперации

Накладная поставщика

Дт10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8) Кт60.01

Возврат от переработчика

Документ передачи

Дт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8) Кт 10.07

ТЗР от участников кооперации

Акт на услуги

Дт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8) Кт60.01

Возвратные отходы из производства

Документ передачи

Дт 10.01 Кт 20 (23)

ВВОД ЗАПАСА МАТЕРИАЛОВ В КОНТРАКТ

№ 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
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

№1

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

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

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) ТМЦ на сумму: 2 000 000 + **25 400 000** = 27 400 000 руб.

При закрытии контракта (заключительные данные в Итоговом Отчете) **сальдо операции** по стр.2.1.3 (погашение авансов), складской запаса (стр.2.2.1 и 2.2.3), а также НЗП (раздел 2.3) должен быть равен «0». **(вывод остатков ТМЦ (НПЗ)** на иные контракты ГОЗ и (или) в свободный остаток (при соблюдении положительного значения контрольного правила через гр.8 или гр.9).

3 →

«0»

4 →

8 (9)

8 (9)



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	197 300 000	54 280 000
2.2.1.	Материалы на складах	156 700 000	27 400 000
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	4 000 000	500 000
2.2.6.	Средства производства	3 200 000	
2.3.	Производство	45 000 000	200 000
2.3.1.	Затраты на материалы	40 000 000	200 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	80 000	
3.3.	Коммерческие расходы	4 500 000	

Материалы для изготовления продукции
Документ передачи
Дт 20 (23) Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Реализация товаров заказчику
Документ реализации
Дт 91.02 Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Специальные затраты
Документ передачи
Дт 20 (23) Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Передача в состав будущих ОС
Документ списания
Дт 08.04.2 Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Списание материалов на расходы по отгрузке
Документ списания
Дт 44.02 Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Вариант №2

№ 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, руб. коп.		
									3	4
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**)



№ 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							

**Кт
10.1****Дт
10.7****№1**

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



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	197 300 000	57 280 000
2.2.1.	Материалы на складах	156 700 000	27 400 000
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	4 000 000	3 500 000
2.3.	Производство	48 400 000	600 000
2.3.1.	Затраты на материалы	43 400 000	600 000

Материалы для изготовления продукции
Документ передачи
Дт 20 (23) Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Подтверждение использования материалов
Отчет переработчика
Дт 20 Кт 10.07

Перемещение между подразделениями
Документ перемещения
Дт 20 (23) Кт 20 (23)



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	197 300 000	57 280 000
2.2.1.	Материалы на складах	156 700 000	53 780 000
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку	4 000 000	2 000 000
2.3.	Производство	48 000 000	200 000
2.3.1.	Затраты на материалы	43 000 000	200 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	5 000 000	

Возврат от переработчика
Документ передачи
Дт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8) Кт 10.07

Подтверждение использования материалов
Отчет переработчика
Дт 20 Кт 10.07

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.

Сумма начисленной
зарплаты и отчислений
3 500 000 руб.

Кт 26

Кт 70

Кт 25

Кт 69

№ 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	Дт 43					
2.4.	Готовый товар на складе	35 000 000	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							

Кт 20

Дт 43

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	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,	5 960 000						
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	23 000 000					
3.2.	Административно - управленческие	0						
3.3.	Коммерческие расходы	0						
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.



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	200 300 000	60 280 000
2.2.1.	Материалы на складах	156 700 000	53 780 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	3 000 000	2 000 000
2.3.	Производство	52 700 000	11 600 000
2.3.8.	Выпуск продукции		6 000 000
2.4.	Готовый товар на складе	6 600 000	300 000
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	23 000 000	

Реализация полуфабрикатов

Документ реализации

Дт 90.02 Кт 21

Реализация товаров заказчику

Документ реализации

Дт 91.02 Кт 10.1(10.2,10.3,10.4,10.5,10.6,10.8)

Активирование работ заказчиком

Акт сдачи-приемки

Дт 90.02 Кт 20

Реализация продукции заказчику

Документ реализации

Дт 90.02 Кт 43 (41)

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ С ОБС ПРИБЫЛИ И ЗАПАСОВ

№ п/п	С ОБС перечислена прибыль при частичном исполнении гос.контракта в размере 3 000 000 руб.	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		60 000 000
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	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	3 000 000						

Проведена оплата участнику кооперации (в рамках лимита 3 млн. руб.) **1 000 000 руб.**

Кт
51

Остаток средств на ОБС **126 000 000 руб.** С ОБС проведены расчеты с участниками кооперации на сумму **230 000 000 руб.** и перечислена прибыль в размере **3 000 000 руб.** Всего израсходовано с ОБС **233 000 000 + 1 000 000 + 60 000 000 = 294 000 000 руб.**

С отдельного счета проведены платежи (на расчетные счета, уплата налогов, тарифы) в размере **60 000 000 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						

№1

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

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

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	200 300 000	58 280 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	3 000 000	
2.3.	Производство	51 400 000	5 600 000
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	1 000 000	
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ		4 000 000

Передача полуфабрикатов на склад

Документ передачи (выпуска)

Дт 21 Кт 20 (23)

Передача полуфабрикатов в подразделение

Документ передачи (выпуска)

Дт 20 (23) Кт 20 (23)



ДВИЖЕНИЕ ПОЛУФАБРИКАТОВ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТЕ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		4	7
2.2.	Запасы	200 300 000	60 280 000
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах	3 000 000	2 000 000
2.3.	Производство	52 700 000	5 600 000
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	2 300 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание		
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	780 000	

Передача полуфабрикатов со склада
Документ передачи в производство
Дт 20 (23) Кт 21

Реализация полуфабрикатов
Документ реализации
Дт 90.02 Кт 21

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ СДАЧИ ОТЧЕТА



- 1. Срок дачи – не позднее 10 числа** календарного месяца, следующего за отчетным (быстрое закрытие или временной лаг (отставание) в представлении данных).
- 2. Отсутствие методики (официальных разъяснений)** о порядке отражения значений в отдельных ячейках Отчета (например, расчеты с поставщиками – стр.2.1.3 и 1.4, движение денежных средств ОБС – стр.2.1.1, средства производства – стр. 2.2.6, расходы будущих периодов - стр.2.2.5 и т.д.). Необходима разработка регламента (единой учетной политики) ведения учета и отчетности ГОЗ на основании данных бухгалтерского (налогового) учета и (или) управленческих регистров.
- 3. Различие в группировке (структуре)** плановых и фактических значений по статьям калькуляции (ОХР или АУР, материалы или услуги сторонних организаций, коммерческие расходы или иные косвенные расходы).

4. **Определение себестоимости реализованной продукции** (стр.3.1) и признание выручки при отсутствии актов выпиленных работ, подписанных заказчиком, и (или) документов соисполнителей (товары в пути, перевод в фиксированную цену).
5. Требование по **ведению** и представлению Отчета после получения окончательного расчета (полное исполнения обязательств, закрытие контракта (заказа), завершение расчетов с участниками кооперации, списание (расходование) средств с ОБС, закрытие ОБС).
6. **Изменение системы учета и движения ТМЦ**, приобретаемых у участников кооперации (новые требования к закупкам, **центральным складам и местам хранения**, а также документированию (оформлению) факта закупки, оприходования и фактического использования «подкрашенных» целевых материалов, ПКИ, полуфабрикатов

7. Требования организации **партионного учета (ФИФО)**, документальная и физическая прослеживаемость продукции (материалов, полуфабрикатов, ПКИ и пр.) от этапа закупки до использования и отгрузки (реализации).

8. Не определен порядок **распределения и особенности отнесения на финансовый результат АУР**. Невозможно отразить в Отчете коммерческие расходы, финансируемые за счет собственных средств (не на ОБС контрагента).

8. **Длительные переходящие контракты**, работы по которым частично исполнены (до 01.09.2015 г.). Старые данные не соответствуют предъявляемым требованиям.

9. Требование по организации и ведению **раздельного учета** всех видов ресурсов контракта в разрезе (сохранении аналитики) **по источнику финансирования**.

10. Ограничения **режима секретности** при составлении и передачи Отчета.

11. **Специфика отдельного учета** при выполнении ГОЗ существенно отличается от системы бухгалтерского и налогового: несовпадение методов оценки МПЗ, номенклатуры и содержания статей затрат. Ограничения при отнесении на ГОЗ отдельных видов расходов (запреты приказа № 200) и отклонения в признании затрат (суммы прибыли) в Отчете и в данных бух. учета. Источники информации (исходники) под отдельные разделы Отчета не регламентированы.

12. Выделение показателя **НДС входящего** (стр.2.2.2) и требования отражения значения НДС к вычету в разрезе контракта.

.....

Отсутствие единых подходов в оценке целевого расходования средств ГОЗ и возможности перераспределения ресурсов контракта, предусмотренной ПП № 543 (гр. 5 и 8, вывод ресурсов на текущие нужды организации гр.9).

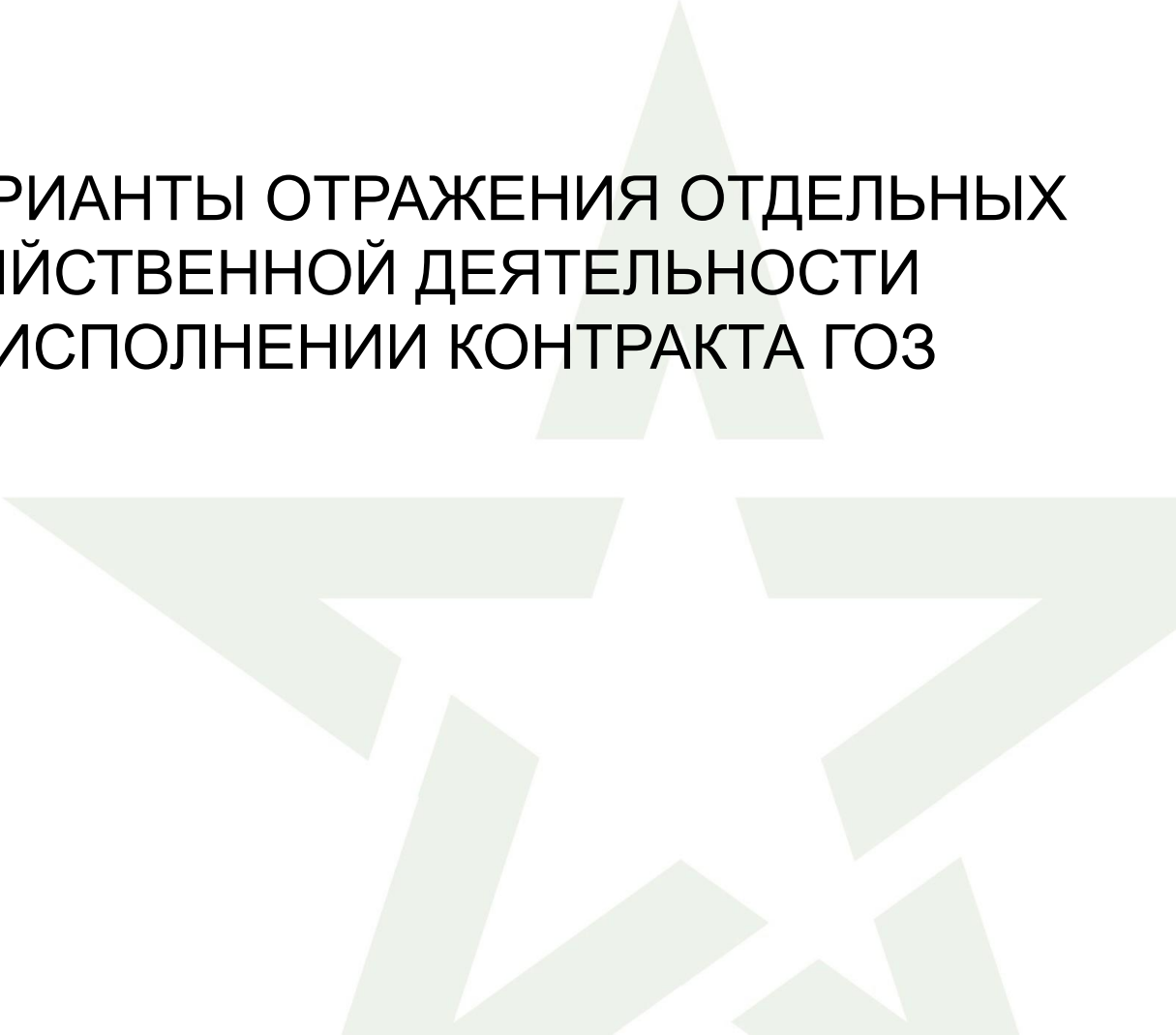
Финансирование контракта	Авансы заказчика Кредиты контракта	Авансирование участников кооперации	Расчеты с участниками кооперации	
Движение денежных средств на ОБС	Поступление на ОБС Депозиты (НСО)	Списание по разрешенным типам платежей (расходные операции)	Контроль использования ТМЦ при консолидированных (оптовых) закупках	Контроль перераспределения ресурсов по контрактам (Отчеты МО РФ, контрольные правила)
Учет запасов	Резервирование материалов (ПКИ, полуфабрикатов) на складе	Контроль перераспределения материальных ресурсов	Партионный учет материальных ценностей	Обособленный учет инструмента и спец. оснастки
Производственные затраты	Регистрация затрат при передаче в производство Распределение накладных	Детальная регистрация выработки основных исполнителей Контроль обоснованности накладных расходов	Партионный учет материальных затрат в составе НЗП Учет полуфабрикатов	Производственная себестоимость (фактические затраты, документирование при использовании всех видов ресурсов)
Обособленный учет продукции (ТМЦ)	Документальная прослеживаемость использования материалов, ПКИ и пр. ТМЦ	Обособление (физическая прослеживаемость движения и использования) продукции (материалов, ПКИ и пр. ТМЦ на складах и в производстве)		
Реализация продукции заказчику	Реализация продукции (активирование) заказчику Расчеты с заказчиком			
Финансовый результат контракта	Расходы на отгрузку продукции Расчет промежуточного результата по контракту	Отнесение общехозяйственных расходов (административно-управленческих расходов)	Прочие внепроизводственные расходы	Учет проценты по кредитам

- ❖ **Обособленный учет расчетов** (авансов и окончательных платежей) с участниками кооперации за поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги, в т.ч. **обособленный учет погашения авансов**, выданных поставщикам – участникам кооперации по контракту ГОЗ, открывшим отдельный счет (стр. 1.4 и 2.1.3)
- ❖ **Обособленный учет перечислений (оборотов) на депозитные счета** (депозитных договоров), открываемых в рамках ОБС, а также поступлений (%%) по депозиту и НСО (стр. 2.1.2 и 2.1.1)
- ❖ Использование серийного учета запасов (оценка стоимости запасов по ФИФО). Учет стоимости материалов **в разрезе партий приобретения** (стр. 2.2.1 и 2.2.3)
- ❖ **Выделение (обособление при оприходовании)** на складе материалов, приобретенных за счет промаркированных средств ОБС у поставщиков-участников кооперации по контрактам ГОЗ (стр. 2.2.1 и 2.2.3)
- ❖ **Резервирование на складе материалов** под контракты ГОЗ в целях предварительного выделения запасов для выполнения конкретного контракта (заказа) (стр. 2.2.1 (2.2.3) гр. 6)

- ❖ **Обособленный учет сумм входящего НДС** при закупках у поставщиков-участников кооперации по контракту ГОЗ (при поставках продукции, оплаченной на отдельный счет поставщика) для принятия (отражения в Отчете) НДС к вычету (стр. 2.2.2 гр.9)
- ❖ Учет на склад (в подразделении) полуфабрикатов, выпущенных обособленными партиями по контрактам ГОЗ. Резервирование на складе под контракты ГОЗ полуфабрикатов, выпущенных вне рамок исполнения контрактов (стр. 2.2.3)
- ❖ Обособленный учет создания, введения в эксплуатацию и отнесения на себестоимость стоимости специальных средств производства (спец. оборудования, инструмента, спец. оснастки) (стр. 2.2.6)
- ❖ Обособленный **учет списания материалов** из состава свободного остатка (цехового запаса) незавершенного производства (**учет при использовании** вспомогательных материалов, ДСЕ, нормали и пр.) (стр. 2.3.1)
- ❖ Обособленный учет (активирование работ) подрядчиков, задействованных в производстве продукции контрактов ГОЗ (стр.2.3.3)

- ❖ Особый порядок распределения косвенных (накладных и коммерческих) расходов. **Фиксация результатов распределения** пропорционально выбранной базе в период производства (выпуска) продукции (стр. 2.3.4, 2.3.5 или 3.2, 3.3)
- ❖ Обособление в учете факта **передачи (выпуска) продукции** контрактов ГОЗ из производства (учет на складе готовой продукции) (стр. 2.3.8 и стр. 2.4)
- ❖ **Учет товаров для перепродажи**, приобретенных обособленно для контрактов ГОЗ, в разрезе партий приобретения (стр. 2.4)
- ❖ **Учет выручки (доходов) от реализации** продукции заказчику по каждому контракту ГОЗ (активирование работ заказчиком) (стр. 3)
- ❖ **Учет коммерческих расходов** (затрат по отгрузке продукции по каждому контракту ГОЗ) (стр.3.3)
- ❖ Обособленное формирование (расчет и оформление) **финансового результата** по каждому контракту ГОЗ (стр.3.6)
- ❖ **Учет перечисления с ОБС на расчетный счет** организации прибыли, возмещения запаса и остатков средств при закрытии (стр. 5)

УПРОЩЕННЫЕ ВАРИАНТЫ ОТРАЖЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ
ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ОТЧЕТЕ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ





Текущий контроль следующих показателей (соотношений) Отчета:

- объем исполненных обязательств (%% исполнения и сумма задолженности перед заказчиком);
- темпы (динамика) расходования денежных средств ОБС (направления списания) «промаркированных» средств;
- процент авансирования по гос.контракту и уровень (среднее значение) аванса соисполнителям;
- показатель погашения авансов соисполнителями (ход поставки ТМЦ), обеспеченность контракта материалами и ПКИ;
- уровень (процент) готовности (НЗП, ход производства продукции, склад готовой продукции и отгрузка);
- соотношение массы (доли в общем объеме производства) накладных расходов (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).



Отчет об исполнении гос.контракта, контракта по ГОЗ

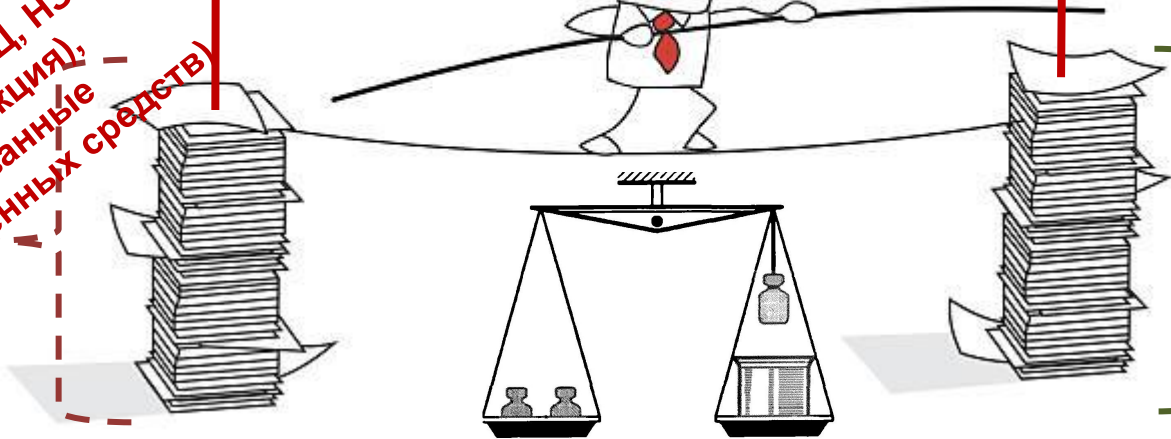
Объем ресурсов, «выведенных» из контракта (на другие контракты МО РФ или текущую хозяйственную деятельность), должен быть **восполнен эквивалентной суммой** ресурсов, приобретенных за счет собственных средств (иных контрактов).

Финансирование контракта		420 000 000	420 000 000
1.1	Денежные средства, выделенные от заказчика	0,00	420 000 000
1.2	Курсовая разница	-12,00	420 000 000
1.3	Задолженность перед поставщиками	0,00	420 000 000
1.4	Задолженность перед покупателями	0,00	420 000 000
2	Распределение ресурсов контракта		
2.1	Денежные средства на отдельном счете		
2.1.1	Денежные средства на счетах в банках		
2.1.2	Средства на счетах в банках, выделенные поставщикам		
2.2	Затраты		
2.2.1	Материалы на складе		
2.2.2	Материалы, использованные на производстве		
2.2.3	Материалы, использованные в переработку		
2.2.4	Расходы на доставку	210 000 000	
2.2.5	Средства производства	120 000 000	
2.2.6	Прочие производственные затраты	30 000 000	
2.3	Производство	40 000 000	
2.3.1	Затраты на оплату труда		
2.3.2	Прочие производственные затраты		
2.3.3	Общепроизводственные затраты		
2.3.4	Общепроизводственные затраты		
2.3.5	Полуфабрикаты, внутренняя работа		
2.3.6	Выпуск продукции	40 000 000	
2.3.7	Выпуск продукции	430 000 000	
2.4	Тотальная сумма до списания	420 000 000	
3	Отходы от производства работ, оказания услуг		
3.1	Собственность, управленческие расходы		
3.2	Административные расходы	80 000 000	
3.3	Коммерческие расходы	30 000 000	
3.4	Прочие управленческие расходы	30 000 000	
3.5	НДС с выручки от продаж		
3.6	Прочие расходы		
4	Средства, полученные от заказчика	30 000 000	
5	Средства, полученные от заказчика		
6	Средства, полученные от заказчика		

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.

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

Средства, полученные от заказчика (ОБС)





УПРОЩЕННЫЕ ВАРИАНТЫ ОТРАЖЕНИЯ
ОТДЕЛЬНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ОТЧЕТЕ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

***Указанные на слайдах значения Отчета не являются
последовательным отражением всех операций.
Вариант заполнения Отчета является условным.***

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (пример 1)

№ 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	178 800 000	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) отражение ресурсов через запас ТМЦ (пример 2)

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	-1 000 000							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			63 860 000		6 900 000	128 360 000			0	70 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного счета	35 000 000	8,57	3 000 000							

ЗАПАС

111 000 000

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (упрощенный) движение ресурсов через НЗП (пример 3)

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнение, %	Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлеченные ресурсы с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлеченные ресурсы организаций, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использованные ресурсы на других контрактах государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использованные ресурсы на нужды организации, руб. коп.
		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			483 880 000						
2.1.	Денежные средства			138 000 000	680 000 000	0	0	333 000 000	0	81 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			128 000 000	420 000 000			233 000 000		81 000 000
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			160 000 000		
2.2.	Запасы			178 800 000	215 000 000	0	0	27 400 000	0	8 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			139 000 000	176 400 000			27 400 000		8 000 000
2.2.2.	НДС входящий			39 800 000	38 600 000					
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			127 300 000	32 400 000	690 000	123 000 000	35 000 000	0	
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	71,10	149 300 000	27 400 000	690 000	115 000 000			
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	26 880 000						
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	-3,86	-1 000 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			83 880 000		8 600 000	128 880 000		0	70 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	8,57	3 000 000						

ЗАПАС



ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА (упрощенный) отгрузка со склада (пример 4)

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			502 860 000						
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			300 900 000	215 000 000	6 900 000	111 000 000	23 000 000	0	9 000 000
2.2.1.	Материалы на складах			261 300 000	175 400 000	← 6 900 000	111 000 000 →	23 000 000		9 000 000
2.2.2.	НДС входящий			39 600 000	35 600 000					
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		0,00	0						
2.3.2.	Затраты на оплату труда		0,00	0						
2.3.3.	Прочие производственные затраты		0,00	0						
2.3.4.	Общепроизводственные затраты		0,00	0						
2.3.5.	Общехозяйственные затраты		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			35 000 000	35 000 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ,	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 /			51 860 000		6 900 000	114 960 000		0	70 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	35 000 000	3,57	3 000 000						



СПОСОБЫ «РАСКРУТКИ» СУММЫ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (ВВОД РЕСУРСОВ В КОНТРАКТ)

1. **Запасы**, производственные заделы (ТМЦ, полуфабрикаты, НЗП, готовая продукция на складе).
2. **Производство продукции** (НЗП, все трудовые ресурсы и накладные расходы увеличивают сумму собственных затрат).
3. Оплата (аванс, окончательный расчет) по договорам с ИГК с расчетного счета на ОБС участника кооперации.
4. **Перечисление собственных средств с расчетного счета на свой ОБС (для последующего использования).**
5. Проценты по депозитам и НСО.
6. Средства производства (спец. оснастка, инструмент).
7. НДС исходящий с выручки (контроль признания НДС входящего к вычету).

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	Ведущие по контракту, ФЭО, служба поставок ГОЗ («продавцы»), экономисты, данные заказа покупателя		
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	Финансовая служба (казначейство, Ведущие по контрактам («покупатели»), снабженцы (закупщики), ПЭО и финансисты) МТО, склады ЦЗ*, ПЭО подразделений ЦЗ*, ДАННЫЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ в подразделениях и в регистрах управленческого учета (на основании первичных документов и (или) данных		
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 управленческого учета, ПДО, бух.учета (соответствующие аналитики по отдельному контракту), ERP-система * ЦЗ - центры возникновения затрат (учет в подразделениях), планово-экономические службы		
4. (+) Перенаправление средств контракта / (-) Привлечение ресурсов в контракт			

ОПИСАНИЕ АЛГОРИТМА ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

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 результата финансово-хозяйственной деятельности по данному контракту.</i>
13.	Сумма, перечисленная с ОБС на расчётный счет организации, в т.ч сумма прибыли, возмещения запасов 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 как разница значений суммы «привлеченных ресурсов» по гр. 5 и 6 и суммы «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>



ОПИСАНИЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

Указанные на слайдах показатели не являются последовательным отражением всех операций. Итоговые значения указаны в рамках одного сквозного примера в форме Отчета за отчетный период (в электронном виде)

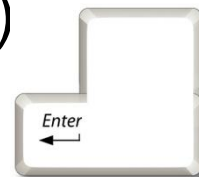
Цена контракта – 560 млн. руб. стр.1.1 гр.1 (объем обязательств по отгрузке - стр.3 гр.1), в т.ч. НДС – 85,424 млн. руб. (стр. 3.5 гр. 1)

Структура цены контракта (затраты, принятые заказчиком в цене, в т.ч. ОЦ или при переводе в ТФЦ)

- Материалы – 210 млн. руб. стр.2.3.1 гр.1
- ФОТ с отчислениями – 210 млн. руб. стр.2.3.2 гр.1
- Прочие производственные затраты (соисполнители) – 39,576 млн. руб. стр.2.3.3 гр.1
- ОПР – 30 млн. руб. стр.2.3.4 гр.1
- ОХР – 40 млн. руб. стр.2.3.5 гр.1

Прибыль по – 35 млн. руб. стр.3.6 гр.1

Размер прибыли по контракту, установленный условиями контракта о праве на перечисление с ОБС после выполнения контракта, 35 млн. руб. стр.5 гр.1



1. Заказчик перечислил аванс 420 млн. руб. («денежный кредит») стр.1.1 гр.7. - возникла кредиторская задолженность перед заказчиком.
2. Аванс с размере 420 млн. руб. поступили на ОБС - стр.2.1.1 гр.4.
3. Перечислены авансы двум участникам кооперации с ОБС на ОБС - 150 млн. руб. - стр.2.1.3 гр.4 (70 млн. руб.– к/а 1 и 80 млн.руб.- к/а 2).
4. Поставлена продукция на сумму 80 млн. руб. в счет погашения аванса стр.2.1.3 гр.7.

Сумма 70 млн. руб. – «непогашенные» авансы – сальдо

по выданным авансам (разница значений по стр.2.1.3

5. Движение денежных средств на ОБС. Остаток средств на ОБС на отчетную дату 126 млн. руб. стр.2.1.1 гр.3.

Кассовый расход за отчетный период - 294 млн. руб. = 420 млн. руб. – 126 млн. руб.

Всего израсходовано с ОБС 294 млн. руб. = (233+60+1) млн. руб. (стр.2.1.1 гр. 7, гр. 8, гр. 9)

5.1 Использование средств ОБС в рамках контракта на сумму 233 млн. руб. (стр.2.1.1 гр.7), в т.ч.:

□ **оплата участникам кооперации (с ОБС на ОБС) – 220 млн. руб. (150 млн. руб. (авансы двум поставщикам) + 70 млн. руб. (постоплата за поставку ТМЦ к/а 3);**

□ **перечислены на депозит 10 млн. руб. (стр.2.1.2 гр.4):**

5.2. Всего израсходовано ОБС 294 млн. руб. = (233 + 60 + 1) млн.руб., в т.ч.

«Выведены из контракта» ресурсы на сумму – 61 млн. руб. (60 + 1) – (стр.2.1.1 гр.8 и гр. 9)

Проведена консолидированная закупка ТМЦ под нужды другого контракта МО РФ на сумму **1 млн. руб. стр.2.1.1 гр.8**

Использованы на текущие нужды организации (перечисления на иные расчетные счета) **60 млн. руб. - – стр.2.1.1 гр.9** (расходы «вне рамок контракта»), **в т.ч.**

зарплата – **40 млн. руб.,**

эл. энергия – **10 млн. руб.,**

6. Приобретены (поставлены и «активированы») материалы по контрактам с ИГК на сумму 182,9 млн. руб. стр.1.4 гр.7, в т.ч. 150 млн. руб. оплаченная продукция (погашение задолженности перед поставщиками – к/а 2 и к/а 3) стр.1.4 гр.4 :

- ✓ **80 млн. руб.** – в счет погашения авансов к/а 2 стр.2.1.3 гр.7,
- ✓ **70 млн. руб.** – оплата ТМЦ по факту поставки к/а 3 (*разница между стр.1.4 гр.4 и стр.2.1.3 гр.7*)

Продукция поставлена, но не оплачена на сумму **32,9 млн. руб.** – «товарный кредит – задолженность перед к/а 4 стр.1.4 гр.3.

7. Поставленная поставщиками продукция (ТМЦ и услуги) на сумму 182,9 млн. руб. стр.1.4 гр.7 принята к учету, в т.ч.

150 млн. руб. (без учета НДС) оприходованы на склад ТМЦ (ранее оплаченные с ОБС) - запас «под контракт» стр.2.2.1 гр.4 ,

27,9 млн. руб. – входящий НДС по оплаченным с ОБС материалам - стр.2.2.2 гр.4

5 млн. руб. – «переданы в производство» на заказ услуги

8. ТМЦ, ранее хранившиеся на складе, «введены в контракт» (процедура «резервирования под контракт»). Переданы «под резерв» данного контракта запасы сырья, материалов, ПКИ на сумму **34 млн. руб., в т.ч:**

4 млн. руб. – переведены ТМЦ, приобретенные за счет средств ОБС иных контрактов - **стр.2.2.1 гр.5,**

30 млн. руб. - из свободного остатка (купленные за счет собственных средств) **стр.2.2.1 гр.6**

9. Переданы ТМЦ, купленные за счет средств данного ОБС, на иные цели. «Выведение» ресурсов из контракта:

«Перерезервированы» ПКИ на сумму **3 млн. руб. под иные контракты ГОЗ **стр.2.2.1 гр.8****

Сырье на сумму **1 млн. руб. передано на иные цели организации (выведены в свободный остаток) **стр.2.2.1 гр.9.****

10. Переданы со склада **стр.2.2.1 гр.7** в производство (цех) мат. средства в рамках контракта (ранее зарезервированные под контракт материалы) на сумму **27,4 млн. руб.**, в т.ч. **2 млн. руб.** переданы в переработку **стр.2.2.4 гр.4** и **25,4 млн. руб.** приняты к учету НЗП **стр.2.3.1 гр.4.**

11. Производство продукции. Сумма факт. затрат в отдельном учете, отраженная в дебет 20 по заказу, НЗП – **42,4 млн. руб.** (30,4+12,0) млн. руб. **стр.2.3.гр.4 + стр.2.3.гр.6, в т.ч:**

25,4 млн. руб. – материалы, оплаченные с ОБС на ОБС поставщиков **стр.2.3.1 гр.4** ,

5 млн. руб. – услуги сторонних организация **стр.2.3.3 гр.4,**

12 млн. руб. - собственные ресурсы организации: материалы за счет собственных средств и лимита 3 (5) млн. руб., ФОТ, ОПР, ОХР и пр. **стр.2.3.1 - стр.2.3.5 в графе 6.**

12 млн. руб. - собственные ресурсы организации в рамках контракта, отражаемые **в графе 6** по **стр.2.3.1 - стр.2.3.5.**, в т.ч.:

- материалы, купленные ранее за счет собственных средств (первичный ввод ресурсов в контракт, как запас) – **4 млн. руб.** **стр.2.3.1 гр.6,**
- ФОТ с ЕСН – **3,5 млн. руб.** **стр.2.3.2 гр.6,**
- прочие производственные затраты (командировки) **0,2 млн. руб.** **стр.2.3.3 гр.6,**
- ОПР **2,3 млн. руб.** **стр.2.3.4 гр.6,**
- ОХР **2 млн. руб.** **стр.2.3.5 гр.6.**

12. Изготовлена и сдана (принята) на склад готовая продукция (Д43Д20) на сумму 35 млн. руб. стр.2.3.8 гр.7. Выпуск (себестоимость готового товара (продукция на складе) - стр.2.4 гр.4.

Остаток НЗП в цехе – 7,4 млн. руб. - стр.2.3.гр.3

13. Отгрузка продукции (выполнение обязательств по контракту). Заказчику отгружена продукция по контракту на сумму **25,96 млн. руб. стр.3. гр.3, в т.ч. :**

23 млн. руб. - себестоимость реализован. продукции стр. 3.1. гр. 4 (факт списания со склада готовой продукции - стр.2.4 гр.7)

3,96 млн. руб. НДС с выручки (по отгрузке) - стр.3.5 гр.6

(- 1 млн. руб.) прибыль (убыток) - стр.3.6 гр.3 (расчетная)

Остаток на складе готовой продукции **12 млн. руб. стр.2.4 гр.3**

14. ИТОГИ. Общая сумма привлечённых ресурсов 133 860 млн. руб. (6,9+126,96) (стр. 4 гр. 5 и 6). «Отвлечено» ресурсов из контракта – 70 млн. руб. (4+66) (стр. 4 гр. 8 и 9).

Контрольное правило (стр. 4 гр. 3) – 63,86 млн. руб. > 0



НОВЕЛЛЫ ГОЗ-2019. ПОСТАВКА. ОПЛАТА. ЦЕНЫ. ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ.

14 февраля 2019 г.

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

<http://expert275.ru>

*Гончарук Елена Юрьевна,
генеральный директор «Эксперт 275»*

*Давыдова Евгения Владимировна
исполнительный директор «Эксперт 275»*