



Л.П. Хабарова

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ГОЗ

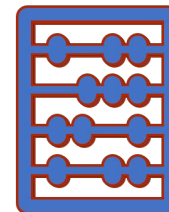
Объекты РУ

- **275-ФЗ**

Статья 8. Основные обязанности головного исполнителя, исполнителя

ч.1. Головной исполнитель:

п.18 ведет раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту и представляет государственному заказчику информацию об исполнении каждого государственного контракта в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации



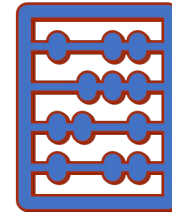
Объекты РУ

- **275-ФЗ**

Статья 8. Основные обязанности головного исполнителя, исполнителя

ч.2. Исполнитель:

п.16 ведет раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту и представляет государственному заказчику информацию об исполнении каждого контракта в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации



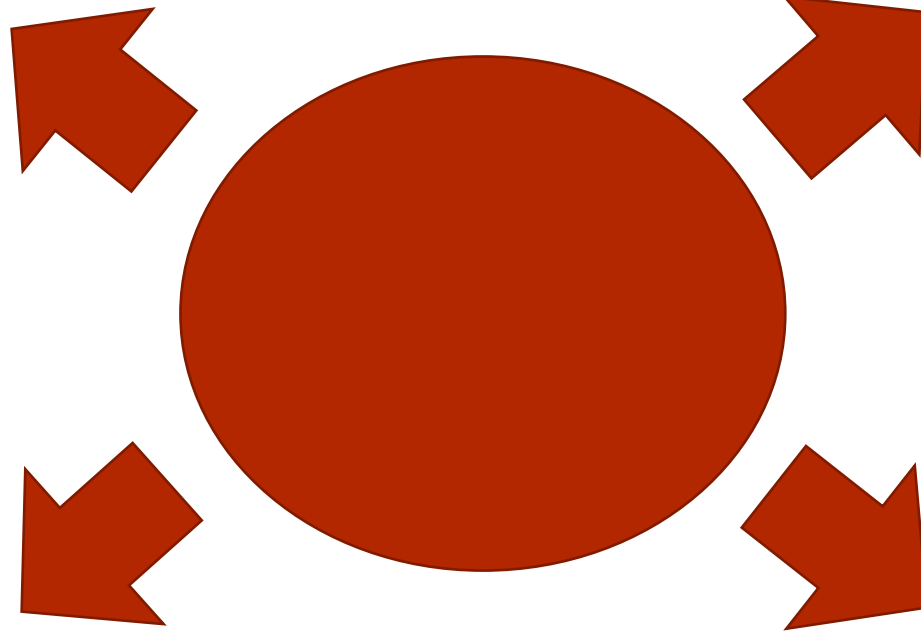
Цели раздельного учета

1. **Обеспечение объемов финансирования, необходимых для выполнения контракта в заданные сроки и с должным качеством;**
2. **Управление источниками финансирования хозяйственной деятельности;**
3. **Оценка эффективности использования финансов;**
4. **Формирование финансового результата;**
5. **Совершенствование системы ценообразования.**

Место отдельного учета в системе учета Предприятия

Бухгалтерский учет

Налогообложение



Управленческий учет

Оперативно-технический
(производственный) учет

Ценообразование

Место раздельного учета в системе учета Предприятия

Бухгалтерский учет



**Раздельный учет
результатов ФХД**

Различия

- разные цели, задачи
- НПА
- разные показатели

Сходства

Базируются на единых
первичных учетных
документах

Объекты раздельного учета

<p>Головной исполнитель ведет раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту</p>	<p>Учет затрат отдельно по каждому государственному заказу</p>	<p>Раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств а также иных объектов учета по каждому государственному контракту, договору</p>	<p>Учет фактических затрат осуществляется в соответствии с 47 ПП РФ от 19.01.1998</p>
<p>Исполнитель ведет раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому контракту</p>	<p>Первичная учетная документация оформляется на предусмотренные в государственном заказе отдельные изделие, группу изделий, работу,</p>	<p>Первичные (сводные) учетные документы оформляются на изделие, группу изделий, работу, услугу, предусмотренные Договором</p>	

Правила ведения раздельного учета

1. **Объект учета. Выбор (определение) единицы учета;**
2. **Требование к оформлению первичной учетной документации и ведению регистров аналитического учета;**
3. **Порядок формирования затрат;**
4. **Порядок определения финансового результата.**
5. **Правила обязательны для применения всеми организациями независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности.**

Этапы организации раздельного учета

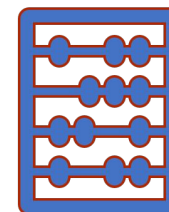
1. **Формирование учетной политики;**
2. **Приказ об открытии заказа;**
3. **Оформление первичных документов;**
4. **Формирование себестоимости (прямые и косвенные затраты);**
5. **Формирование отчетной калькуляции;**
6. **Приказ о закрытии заказа (включает запрет на списание затрат после закрытия заказа.**
7. **Формирование отчета об исполнении контракта по ГОЗ / расходной декларации**

Возможные нарушения

- 1. Отсутствие документа, регламентирующего отдельный учет ;**
- 2. Отсутствие приказов об открытии / закрытии заказа;**
- 3. Ненадлежащее оформление первичных документов (нет отметки о принадлежности к конкретному контакту ГОЗ);**
- 4. Нарушение порядка формирования себестоимости (прямые и косвенные затраты);**
- 5. Отсутствие отчетной калькуляции;**
- 6. Отсутствие отчетов об исполнении контракта по ГОЗ / расходной декларации**
- 7. Отсутствие аналитики в регистрах бухгалтерского учета**

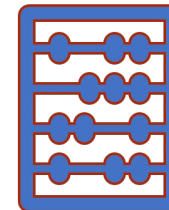
I. Обязанность ведения РУ при выполнении ГОЗ

Сравнительный анализ системы БУ и РУ



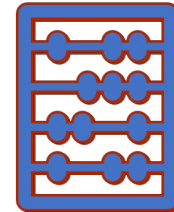
Нормативная база РУ

- Ст.8 275-ФЗ от 29.12.2012 г
- ПП РФ от 19.01.1998 №47 (п.1,2)
- ПП РФ от 22.06.2019 №543
- Приказ Минпромторга от 08.02.2019 №334 (п.1)
- Приказ Минфина РФ от 27.12.202 №334н (п.2)



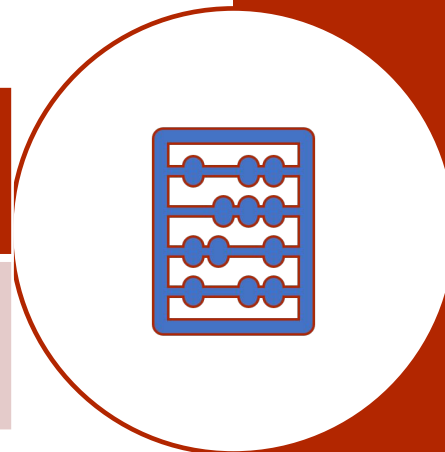
Документы, регулирующие БУ

- Ст.21 402-ФЗ



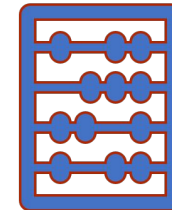
Документы, регулирующие ответственность за нарушение БУ и РУ

РУ	БУ
КОАП Ст.15.37	КОАП Ст.15.11



Отчетность

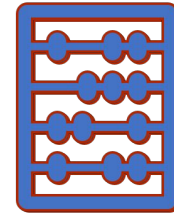
РУ	БУ
Отчет об исполнении контракта	Бухгалтерская отчетность
ПП 543	402-ФЗ (ст.44)



Сравнительный анализ РУ & БУ

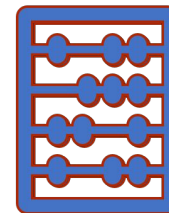
Отличия РУ и БУ:

- цель ведения учёта;
- нормативная база;
- контролирующие органы;
- учёт затрат;
- возмещаемые расходы;
- отчётность;
- учётная политика;
- административная ответственность.



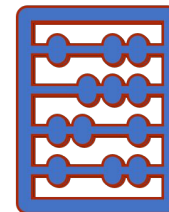
Постановление №47

Организация, выполняющая государственный контракт, а также организация, участвующая в поставках продукции по государственному контракту, осуществляют учет производственных и коммерческих затрат, обязательств (дебиторская и кредиторская задолженности), денежных средств, имущественных прав, материальных запасов, основных средств, нематериальных активов и т.п. **отдельно по каждому государственному контракту. Каждая хозяйственная операция учитывается в составе ресурсов контракта.**



Постановление №47

2) Подтверждение всех затрат первичными документами. В том числе справками (но не говорим «бухгалтерскими справками»). Например, в БУ распределение косвенных расходов по объектам калькулирования – регламентная операция, которая не требует документа. А в РУ **ОБЯЗАТЕЛЬНО** делается ежемесячная бумажная справка-расчет, к которой прилагаются документы по формированию распределяемой суммы. Форму можно взять из Приказа Минфина от 30 декабря 2020 г. № 334н.

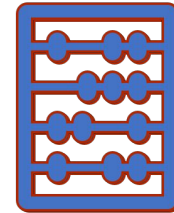


ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в БУ»

Пункт 2

Для целей настоящего Стандарта:

- а) под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).



ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в БУ»

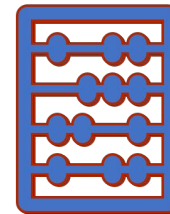
Пункт 8

При указании реквизитов, предусмотренных частью 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (далее - обязательные реквизиты), в первичном учетном документе:

а) в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события;

б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;

в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании другого документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни (далее - оправдательный документ), указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ.



ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в БУ»

Пункт 9

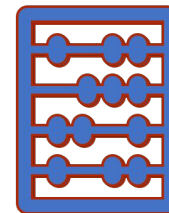
При составлении экономическим субъектом первичных учетных документов допускается:

а) оформлять несколько связанных фактов хозяйственной жизни одним первичным учетным документом;

б) оформлять длящиеся факты хозяйственной жизни (в частности, начисление процентов, амортизация активов, изменение стоимости активов и обязательств), а также повторяющиеся факты хозяйственной жизни (в частности, поставка товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору) первичными учетными документами, составляемыми с периодичностью, определяемой экономическим субъектом исходя из существа факта хозяйственной жизни и требования рациональности, предусмотренного Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12522) <1> (в частности, сутки, неделя, месяц, квартал) при условии их составления на отчетную дату;

в) оформлять ряд сделок, заключенных участником биржевых торгов, по договорам с разными контрагентами одним первичным учетным документом;

г) использовать в качестве первичных учетных документов документы, составленные или полученные в процессе деятельности экономического субъекта, в частности, для оформления его гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами, для управления экономическим субъектом (в частности, договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет) при условии, что указанные документы содержат все установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" обязательные реквизиты первичного учетного документа.

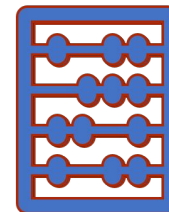


ФСБУ 27/2020 «Документы и документооборот в БУ»

Пункт 17

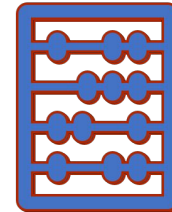
Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются экономическим субъектом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2021, N 1, ст. 1467), если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Виды электронной подписи первичных учетных документов, составляемых в виде электронного документа экономическим субъектом совместно с другими участниками электронного взаимодействия, определяются соглашением экономического субъекта с данными участниками электронного взаимодействия.



Постановление №47

3. Фактические расходы, отнесенные на исполнение контракта, **группируются в следующем порядке:**
- 1) прямые затраты (материалы, комплектующие изделия, услуги производственного характера, расходы на оплату труда непосредственных исполнителей, страховые взносы и др.) включаются непосредственно в себестоимость определенного вида выпускаемой по контракту продукции;
 - 2) накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) по обеспечению процесса производства включаются в себестоимость продукции **пропорционально базе распределения прямых затрат**, характеризующему продукцию контракта, и иную продукцию, выпускаемую организацией. Результаты распределения оформляются **справкой отдельно по каждому контракту**. Прямые затраты и накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) **формируют производственную себестоимость продукции;**

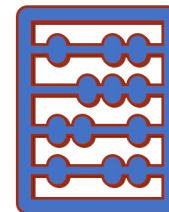


Объекты РУ

• Приказ Минпромторга от 08.02.2019 №334

п.1. В состав прямых затрат включаются затраты по следующим статьям калькуляции:

- материальные затраты (пункт 13 настоящего Порядка);
- затраты на оплату труда (пункт 14 настоящего Порядка);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование (пункт 15 настоящего Порядка);
- затраты на подготовку и освоение производства (пункт 16 настоящего Порядка);
- затраты на специальную технологическую оснастку (пункт 17 настоящего Порядка);
- специальные затраты (пункт 18 настоящего Порядка);
- затраты на командировки (пункт 21 настоящего Порядка);
- прочие прямые затраты (пункт 22 настоящего Порядка);
- затраты на специальное оборудование для научных (экспериментальных) работ (пункт 34 настоящего Порядка);
- затраты по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) сторонними организациями (пункт 35, абзац десятый пункта 41, абзац седьмой пункта 45.1 настоящего Порядка).

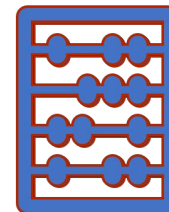


ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Пункт 18

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществления которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

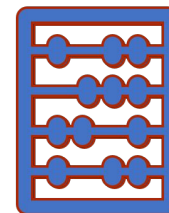


ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Пункт 24

В фактическую себестоимость незавершенного производства итоговой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

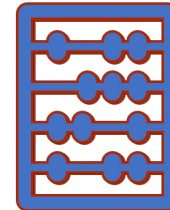
Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.



ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Пункт 25

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

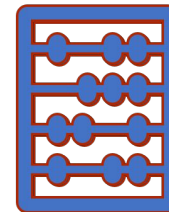


ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Пункт 26

В фактическую себестоимость незавершённого производства и готовой продукции не включаются:

- а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- в) обесценивания других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- е) расходы на рекламу и продвижение продукции;
- ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.



ФСБУ 5/2019 «Запасы»

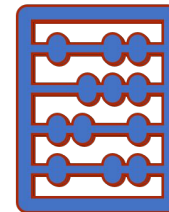
Пункт 27

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийной производстве допускается оценивать:

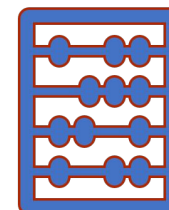
- а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
- б) в сумме планов (нормативных затрат). Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом «б» настоящего пункта, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 настоящего Стандарта, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

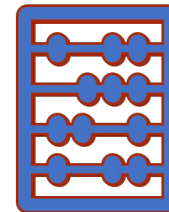


IV. Учетная политика организации для целей РУ



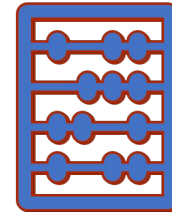
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ РУ

- Отдельный документ, регламентирующий РУ по каждому контракту (Положение о ведении РУ, УП по РУ и т.п.)
- Приказ об открытии ГОСконтракта и приказ о закрытии ГОСконтракта (начало и окончание сбора затрат). В приказах стараемся указать максимум информации (например, в приказе об открытии ГОСконтракта указываем плановый срок исполнения).
- Фактическая смета (калькуляция) по ГОСконтракта с приложением первичных документов.



Этапы организации РУ

1. Формирование учётной политике в целях госконтракта.
2. Приказ об открытии контракта.
3. Оформление первичных документов.
4. Формирование себестоимости(прямые и косвенные затраты).
5. Приказ о закрытии контракта.
6. Формирование отчётности по РУ.

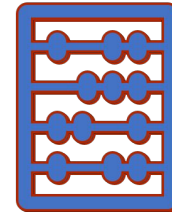


Возмещаемые расходы.

В затраты по госконтракту можно включать только то, что было приобретено(истрачено после открытия контракта.

Опережающие расходы по госконтракту нужно согласовать с заказчиком и оформить соответствующим образом.:Пункт 2 Приказа№401.

Порядок применяется при определении размера возмещения (компенсации) понесенных исполнителем за счёт собственных средств на формирование запаса и устанавливает требования к обоснованности расходов, связанных с формированием запаса продукции, необходимой для выполнении госконтракта



Возмещаемые расходы.

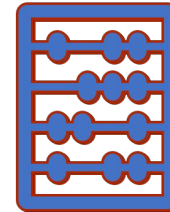
В состав запаса продукции включаются следующие виды материальных ценностей:-

-готовая продукция;

-продукция незавершенного производства(НЗП);

-материальные ресурсы, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий.

Пункт 4 Приказа№401.В состав фактических расходов, связанных с формированием запасов, включаются затраты, понесенные исполнителем за счёт собственных средств, сформированные по правилам п.3 ПП РФ №47.

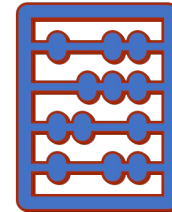


Возмещаемые расходы.

К документам; подтверждающим обоснованность фактических расходов, относятся:

-расчёт фактических расходов, составленный по утвержденному в УП образцу;

-контракт, содержащий условие о возмещении(компенсации) понесенных исполнителем за счёт собственных средств фактических расходов.

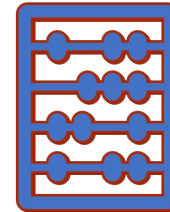


№ п/п	Наименование	Сумма, руб.	Реквизиты документов, подтверждающих расходы (договоров, платёжных поручений, иных первичных документов)/Обоснование
Приобретённые запасы			
1.	Сырьё		
2.	Материалы		
3.	Полуфабрикаты		
4.	Комплекующие изделия		
5.	Транспортно-заготовительные расходы		
6.	Услуги сторонних организаций		
	Итого:		x
Готовая продукция собственного производства			
7.	Указываются затраты по каждому виду продукции в соответствии с приложением №1 к Порядку определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, утверждённому приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 23 августа 2006 г. № 200*		
7.1			
...			
	Итого		x
Продукция незавершённого производства			
8.	Указываются затраты по каждому виду продукции в соответствии с приложением № 1 к Порядку определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу, утверждённому приказом Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации от 23 августа 2006 г. № 200*		
8.1			
...			
	Итого:		x
	Всего к возмещению (компенсации):		x

База распределения накладных расходов (ОПР и ОХР)

Может быть любой (в НПА указано, что ФОТ является рекомендуемой базой), но нестандартную базу придется обосновывать и согласовывать.

В УП в целях исполнения ГОСконтракта утверждаются регистры аналитического учета ,в.т.ч Расчет распределения накладных расходов. В качестве образца можно использовать Приложение 2 Приказа Минфина от.30.12.2020г.№334-н



Расчет распределения накладных расходов

Виды затрат/Статьи затрат	Сумма	База распределения накладных расходов	Сумма (доля) Договора в базе распределения	Коэффициент распределения накладных расходов	Сумма, отнесенная на себестоимость Договора
1	2	3	4	5	6
Общепроизводственные, в том числе:					
Общехозяйственные, в том числе:					
Административно-управленческие, в том числе:					
				Итого	

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 6. Размещение государственного оборонного заказа

- 9. При размещении государственного оборонного заказа государственный заказчик определяет государственные контракты, заключаемые на сумму не менее суммы, определяемой Правительством Российской Федерации исходя из доли в общем объеме денежных средств, предусмотренных федеральным бюджетом на соответствующий финансовый год для финансового обеспечения выполнения государственного оборонного заказа, банковское сопровождение которых осуществляется опорным банком для оборонно-промышленного комплекса. В целях реализации положений настоящей части доля в общем объеме денежных средств, предусмотренных федеральным бюджетом на соответствующий финансовый год для финансового обеспечения выполнения государственного оборонного заказа, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 4 мая 2018 г. N 543

О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ
В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ОТ 19 ЯНВАРЯ 1998 Г. N 47

"Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. N 47

ПРАВИЛА
ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
КОНТРАКТА,
КОНТРАКТА ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ВЫПОЛНЯЮЩЕЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ОБОРОННЫЙ ЗАКАЗ

(Документ прилагается)

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

"Утверждены
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 19 января 1998 г. N 47

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА, КОНТРАКТА ОРГАНИЗАЦИЕЙ, ВЫПОЛНЯЮЩЕЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБОРОННЫЙ ЗАКАЗ

ФОРМА
отчета об исполнении государственного контракта, контракта
организацией, выполняющей государственный оборонный заказ
(Документ прилагается)

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.3. Режим использования отдельного счета

□ 1. Режим использования отдельного счета предусматривает:

1) списание денежных средств только при указании в распоряжении идентификатора государственного контракта, если иное не установлено настоящим Федеральным законом;

(в ред. Федерального закона от 30.04.2021 N 133-ФЗ)

2) списание денежных средств только на отдельный счет, за исключением списания денежных средств с такого счета на иные банковские счета в целях:

а) уплаты налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации;

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.3. Режим использования отдельного счета

б) оплаты расходов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию. Перечень таких товаров, работ, услуг утверждается Правительством Российской Федерации;

б.1) оплаты расходов на электрическую энергию (мощность), поставляемую по ценам, рассчитанным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

в) перечисления прибыли в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, после исполнения контракта и представления в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг);

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.3. Режим использования отдельного счета

г) перечисления головным исполнителем денежных средств при частичном исполнении им государственного контракта, если результатом такого частичного исполнения является принятая государственным заказчиком продукция, в размере, согласованном с государственным заказчиком и не превышающем размера прибыли, подлежащего применению государственным заказчиком в составе цены продукции в порядке, установленном Правительством Российской Федерации для определения начальной (максимальной) цены государственного контракта или цены государственного контракта, заключаемого с единственным головным исполнителем. О согласованном размере прибыли, подлежащем перечислению головным исполнителем при частичном исполнении им государственного контракта, государственный заказчик уведомляет уполномоченный банк. Порядок уведомления определяется государственным заказчиком;

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.3. Режим использования отдельного счета

д) расчетов с иностранными исполнителями, участвующими в поставках продукции по государственному оборонному заказу и входящими в кооперацию в рамках сопровождаемой сделки. Перечень таких иностранных исполнителей по каждой сопровождаемой сделке составляется головным исполнителем, согласуется и представляется государственным заказчиком в уполномоченный банк, в котором открыт отдельный счет головным исполнителем. Порядок составления, утверждения и представления в уполномоченный банк указанного перечня определяется государственным заказчиком;

е) перечисления денежных средств в размере, предусмотренном условиями государственного контракта, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены государственного контракта понесенных головным исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения головным исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.3. Режим использования отдельного счета

е.1) перечисления денежных средств в размере, предусмотренном условиями контракта, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения контракта в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса, после исполнения контракта и представления исполнителем в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг);

е.2) перечисления денежных средств в размере, предусмотренном условиями контракта, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для изготовления продукции с длительным технологическим циклом производства в целях выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.4. Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается

По отдельному счету не допускается совершение следующих операций:

- 1) предоставление ссуд, займов, кредитов;
- 2) возврат сумм займов, кредитов и процентов по ним, за исключением:
 - а) возврата суммы кредита, согласованного с государственным заказчиком и перечисленного уполномоченным банком или иной кредитной организацией головному исполнителю для исполнения государственного контракта, и суммы кредита, перечисленного уполномоченным банком или иной кредитной организацией исполнителю для исполнения контракта, с отдельного счета, открытого в уполномоченном банке для осуществления расчетов по такому государственному контракту, контракту, на который данный кредит был перечислен, а также процентов по данным кредитам при отсутствии (недостаточности) собственных средств у головного исполнителя, исполнителя и авансирования по государственному контракту, контракту;
 - б) возврата с отдельного счета головного исполнителя, исполнителя, открытого в уполномоченном банке для осуществления расчетов по государственному контракту, контракту, относящемуся к переведенной по основаниям, предусмотренным [статьей 8.9](#) настоящего Федерального закона, сопровождаемой сделке, суммы кредита, предусмотренного [подпунктом 1а](#) настоящего пункта, полученного на отдельный счет головного исполнителя, исполнителя по такому государственному контракту, контракту в уполномоченном банке, из которого переведена

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.4. Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается

□ 3) перечисление (выдача) денежных средств физическим лицам, за исключением:

- а) оплаты труда при условии одновременной уплаты соответствующих налогов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- б) денежных выплат, связанных с предоставлением работникам гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации (за исключением компенсаций расходов на проезд и найм жилого помещения);
- в) перечисления денежных средств в качестве платы за установление права ограниченного пользования земельным участком (сервитута), принадлежащим физическому лицу на праве собственности, либо в качестве возмещения (компенсации) стоимости сносимых (переносимых) строений и насаждений, принадлежащих физическому лицу, а также убытков, причиненных изъятием или временным занятием земельных участков, ограничением принадлежащего физическому лицу права собственности, владения, пользования или распоряжения земельным участком, производимого в установленном законодательством Российской Федерации порядке, на основании уведомления государственного заказчика. Перечень таких физических лиц по каждой сопровождаемой сделке составляется главным исполнителем, согласуется и представляется государственным заказчиком в уполномоченный банк, в котором открыт отдельный счет главным исполнителем. Порядок составления утверждения и представления в уполномоченный банк указанного перечня определяется государственным заказчиком;

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.4. Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается

- 4) операции, связанные с формированием уставного (складочного) капитала других юридических лиц;
- 5) операции, связанные с осуществлением благотворительной деятельности и внесением пожертвований;
- 6) приобретение иностранной валюты;
- 7) покупка ценных бумаг (в том числе векселей);
- 8) приобретение у кредитных организаций драгоценных металлов, драгоценных камней и монет из драгоценных металлов;
- 9) исполнение исполнительных документов, за исключением исполнительных документов, предусматривающих:
 - а) перечисление (выдачу) денежных средств для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью;
 - б) перечисление (выдачу) денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий лицам, работающим или работавшим по трудовому договору (контракту), и (или) по оплате их труда;
 - в) взыскание денежных средств в доход Российской Федерации;

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.4. Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается

- 10) размещение денежных средств на депозитах, в иные финансовые инструменты, за исключением операций, связанных с размещением денежных средств на депозитах в том же уполномоченном банке при обязательном условии перечисления размещенных денежных средств и процентов по депозитам на тот же отдельный счет в том же уполномоченном банке по истечении срока депозитного договора;
- 11) предоставление гарантий обеспечения исполнения обязательств, в том числе по государственному контракту, контракту;
- 12) исполнение договора об уступке (переуступке) права требования;
- 13) осуществление взаимозачетов;
- 14) осуществление операций с использованием электронных денежных средств;

Особенности ведения РУ при банковском сопровождении

Федеральный закон от 29.12.2012 N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

Статья 8.4. Операции, совершение которых по отдельному счету не допускается

- 15) списание денежных средств на иные счета, открытые в кредитных организациях, в том числе в уполномоченных банках, за исключением следующих операций:
 - а) возврат зачисленных на отдельный счет денежных средств в связи с ошибкой плательщика либо кредитной организации, в том числе уполномоченного банка, при представлении владельцем отдельного счета заявления на возврат денежных средств на иной банковский счет, с которого указанные денежные средства поступили;
 - б) возврат собственных средств головного исполнителя, исполнителя на иной банковский счет, с которого указанные денежные средства поступили, в сумме, не превышающей ранее зачисленную на данный отдельный счет;
- 16) совершение любых операций по отдельному счету, открытому по государственному контракту, контракту, относящемуся к переводимой по основаниям, предусмотренным [статьей 8.9](#) настоящего Федерального закона, сопровождаемой сделке, со дня вступления в силу решения Правительства Российской Федерации, предусмотренного [частью 1 статьи 8.10](#), или по истечении шестидесяти календарных дней со дня вступления в силу решения Правительства Российской Федерации, предусмотренного [частью 1 статьи 8.11](#) настоящего Федерального закона, за исключением единовременного списания денежных средств при закрытии данного отдельного счета в связи с переводом сопровождаемой сделки на отдельный счет, открытый по такому государственному контракту, контракту в ином уполномоченном банке, в который переводится сопровождаемая сделка.

Таблица №1
СПЕЦСЧЁТ

<p>На какие цели можно перечислять деньги со спецсчета на иной банковский счет (в том числе в другом банке)</p>	<p>Какие документы представить в банк, чтобы подтвердить операцию</p>
<p>Платить зарплату (подп. «ж» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 и подп. «а» п. 3 ст. 8.4 Закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ).</p> <p>Выплата зарплаты допускается при условии, что одновременно с зарплатой исполнитель перечисляет НДФЛ и страховые взносы с зарплаты.</p> <p>Перечислять сотрудникам компенсационные выплаты по трудовому законодательству (подп. «ж» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 и подп. «б» п. 3 ст. 8.4 Закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ).</p> <p>Например, оплачивать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -командировочные расходы (кроме расходов на проезд и наем жилья); - вынужденные прогулы не по вине сотрудника; - компенсации за задержку зарплаты; - больничный листок и др. <p>Перечислять деньги за установление права ограниченного пользования земельным участком, который принадлежит физлицу на праве собственности, либо в качестве компенсации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сносимых у физлица строений; <p>-убытков, которые возникли у физлица в результате временного изъятия у него земельных участков</p> <p>Это следует из подпункта «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3 и подпункта «в» пункта 3 статьи 8.4 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - реестр зачислений денежных средств на карточные счета (если зарплатный проект в уполномоченном банке); - договор с банком на перечисление зарплаты на карточные счета сотрудников предприятия (если зарплатный проект в другом банке); - зарплатная ведомость и чековая книжка (если зарплатного проекта нет; - документы, которые подтверждают компенсационные выплаты. Например, приказ на командировку, авансовый отчет и др. <p>Документы, которые подтверждают установление права ограниченного пользования или временное изъятие. Например, акт.</p>
<p>2. Перечислять деньги по исполнительным листам, которые предусматривают:</p> <ul style="list-style-type: none"> -возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью; -выплату зарплаты и выходных пособий сотрудникам; -взыскание денег в доход Российской Федерации 	<p>Исполнительный лист</p>
<p>Об этом сказано в подпункте «ж» пункта 2 части 1 статьи 8.3, пункте 9 статьи 8.4 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ</p>	

<p>3. Оплачивать расходы на сумму не более: -5 млн руб. в месяц - для головного Исполнителя; -3 млн руб. в месяц - для исполнителя; Такое ограничение установлено подпунктом «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ</p>	<p>Документы, которые служат основанием для платежа (акты, счета и т. д.)</p>
<p>4. Платить налоги и сборы, таможенные платежи, страховые взносы, а также иные обязательные платежи в бюджет (подп. «а» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ). Обратите внимание: если платеж по налогам (взносам, таможенным платежам) суммарно превысит 50 процентов от цены контракта, банк вправе приостановить операцию (ст. 8.6 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ, Указания ЦБ от 15.07.2015 №3729-у)</p>	<p>Подтверждающие документы не требуются</p>
<p>5. Оплачивать товары, работы, услуги по регулируемым государством ценам или тарифам (подп. «б» п. 2 ч. 1 ст. В.3 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ). Например, услуги газоснабжения, коммунальные услуги, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, вывоз бытовых отходов</p>	<p>-договор, счет и другие подтверждающие документы; -копия акта уполномоченного органа, которым утвердили цену или тариф. В платежке в назначении платежа укажите: -реквизиты документа (договора, счета), на основании которого платите; -реквизиты акта уполномоченного органа об утверждении регулируемой цены</p>
<p>6. Оплачивать расходы на электрическую энергию по регулируемым государственным ценам (подп. «б. 1» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ)</p>	<p>- договор, счет и другие подтверждающие документы -копия акта уполномоченного органа, которым утвердили цену или тариф. В платежке в назначении платежа укажите: -реквизиты документа (договора, счета), на основании которого платите; - реквизиты акта уполномоченного органа об утверждении регулируемой цены</p>
<p>7. Перечислять на свой счет прибыль в размере, согласованном сторонами контракта после полного исполнения госконтракта (подп. «в» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ). Обратите внимание: если сумма платежа превысит 20 процентов от цены контракта, банк вправе приостановить операцию (ст. 8.6 Закона от 29.12.2012</p>	<p>1. Контракт (дополнительное соглашение к контракту, выписка из контракта, содержащего гостайну), в котором указана согласованная сторонами сумма прибыли. 2. Документы, которые подтверждают исполнение контракта в</p>

9. Возмещать ранее понесенные расходы на формирование запасов продукции, сырья, *****, полуфабрикатов,

комплектующих изделий, если эти изделия используются для выполнения гособоронзаказа:

- расходы головного исполнителя, полученные за счёт собственных средств (подп. «е» п.2 ч.1 ст. 8.3 Закона от 29.12.2012 «275-ФЗ)

Чтобы возместить расходы, головной исполнитель должен:
-согласовать с государственным заказчиком до заключения госконтракта условие о возмещении расходов, понесенных за счет собственных средств, и сумму расходов;
-включить это условие в госконтракт или в допсоглашение к нему.

А госзаказчик должен уведомить уполномоченный банк о сумме расходов, которую нужно возместить (п. 3 ст. 7.1 Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ).

Полного исполнения контракта можно не ждать

-расходы исполнителя (подп. «е, 1» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ). Чтобы возместить расходы, исполнитель должен:
-согласовать с головным исполнителем условие о возмещении и сумму расходов;
-включить это условие в контракт или в допсоглашение к нему.

Расходы можно возместить после полного исполнения контракта

-расходы исполнителя, который изготавливает продукцию с длительным технологическим циклом производства (подл. е. 2» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 государственного контракта, Закона от 29.12.2012 №275-ФЗ).

Чтобы возместить расходы, исполнитель должен:
-согласовать с головным исполнителем условие о возмещении и сумму расходов;
-включить это условие в контракт или в допсоглашение к нему.

Контракт (дополнительное соглашение к контракту), выписка из государственного контракта, содержащего гостайну), который содержит условие о возмещении расходов, произведенных за счет собственных средств

-Контракт (дополнительное соглашение к контракту, выписка из контракта, содержащего гостайну). который содержит условие о возмещении расходов;
-документы, которые подтверждают полное исполнение контракта обеими сторонами

- Контракт (дополнительное соглашение к контракту, выписка из контракта, содержащего гостайну). который содержит условие о возмещении расходов;

Полного исполнения контракта можно не ждать	
10. Погашать кредит и проценты по нему. Но при условии, что: -возврат суммы кредита согласован с госзаказчиком; - исполнитель взял кредит по причине отсутствия (недостаточности) собственных средств у головного исполнителя (исполнителя) и авансирования по контракту	Основанием для платежа будет кредитный договор с уполномоченным банком

Таблица №2

Отчёт формируйте по трём группам показателей и девяти подгруппам, размещенным в столбцах. Что означает каждый из показателей, смотрите в таблице

Показатель		Номер графы	Что указать
Состояние выполнения контракта	Целевые параметры контракта, руб. коп.	1	Плановая стоимость ресурсов, предназначенных для выполнения ГОЗ, с учётом изменений в период действия контракта
	Выполнено, %	2	Доля освоения ресурсов для исполнения контракта. Определяется как соотношение графы 3 к графе 1 отчета
	Сальдо операций, руб. коп.	3	Стоимость фактически использованных ресурсов
Движение ресурсов контракта	Движение в рамках контракта, руб. коп.	4	Стоимость хозяйственных операций в рамках выполнения контракта
	Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	5	Стоимость использованных для выполнения контракта ресурсов, которые предназначались для выполнения других контрактов того же госзаказчика
	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	6	Стоимость использованных для выполнения контракта собственных ресурсов организации
Использование ресурсов контракта	Списание в рамках контракта, руб. коп.	7	Стоимость использованных ресурсов, предназначенных для выполнения контрактов
	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	8	Стоимость ресурсов этого контракта, переданных для исполнения других контрактов того же госзаказчика
	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.	9	Стоимость ресурсов контракта, которые организация использовала для нужд, не связанных с исполнением контрактов того же госзаказчика

Такой порядок следует из пункта 5 Порядка, утвержденного постановлением Правительства от 19.01.1998 №47

Таблица
№3

Номер строки	Какие данные указать
1.1	Денежные средства, которые будут получены от заказчика (общая стоимость контракта)
1.2	Суммы кредитов, полученных для финансирования исполнения контракта
2.3.1- 2.3.5	Плановые затраты. Данные содержатся в калькуляционных материалах и заключении ВП о цене
3	Плановая выручка. Эта цифра соответствует стоимости контракта
3.1	Плановая себестоимость отгружаемой продукции. Должна быть равна сумме строк 2.3.1 - 2.3.5
3.2 и 3.3	Указываются административные и коммерческие расходы, если по правилам учета они не включаются в себестоимость продукции
3.6	Плановая прибыль. Должна быть равна: строка 3 (за вычетом НДС) — строка 3.1
5	Отражается планируемое списание денег спецсчета на обычный счет в соответствии с правилами 275-ФЗ (например, возмещение затрат)

Отчет об исполнении государственного контракта / контракта ГОЗ

Приказ Минобороны России от 08.10.2018 № 554

Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	Организации, в которых созданы военные представительства
В течение 10 дней со дня получения запроса Минобороны России	Другие организации, исполняющие ГОЗ

Порядок заполнения отчета об исполнении контракта ГОЗ

1. Отчет об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ (далее соответственно - отчет, контракт, организация) составляется по каждому контракту;
2. Отчетным периодом является период с даты заключения контракта по дату составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком.
3. Отчет составляется нарастающим итогом по всем хозяйственным операциям, отраженным на дату составления отчета отдельно по каждому контракту;
4. Отчет составляется включительно по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту;
5. Стоимостные показатели ресурсов отражаются в валюте Российской Федерации с точностью до копейки. Процентные показатели ресурсов отражаются с точностью до десятых долей процента.

Форма отчета об исполнении контракта по ГОЗ

ФОРМА

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

ИНН организации:	КПП организации:	Наименование организации:	(указывается полное или сокращенное наименование организации)
(указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации)			

ИГК:	Плановая дата исполнения контракта:	Дата составления отчета:
(указывается идентификатор государственного контракта)	(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)	(дата указывается в формате ДД.ММ.ГГГГ)

Номер контракта:	(указывается номер контракта)
------------------	-------------------------------

Дата контракта:	Отдельный счет:
(указывается дата заключения контракта в формате ДД.ММ.ГГГГ)	(указывается отдельный счет организации по контракту)

Форма отчета об исполнении контракта по ГОЗ

Наименование показателя/ресурса		Состояние выполнения контракта			Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	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 контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
1	Финансирование контракта				X	X	X	X	X	X
1.1	Денежные средства, полученные от заказчика					X			X	X
1.2	Кредиты банка					X			X	X
1.3	Задолженность по процентам по кредитам	X	X			X			X	X
1.4	Задолженность перед поставщиками	X	X						X	X
2	Распределение ресурсов контракта	X	X		X	X	X	X	X	X
2.1	Денежные средства	X	X							
2.1.1	Денежные средства на отдельном счете	X	X			X				
2.1.2	Денежные средства на депозитах в банке	X	X			X	X		X	X
2.1.3	Авансы, выданные поставщикам	X	X						X	
2.2	Запасы	X	X							
2.2.1	Материалы на складах	X	X							
2.2.2	НДС входящий	X	X			X	X		X	
2.2.3	Полуфабрикаты на складах	X	X							
2.2.4	Материалы, переданные в переработку	X	X			X	X		X	
2.2.5	Расходы будущих периодов	X	X			X	X		X	X
2.2.6	Средства производства	X	X							
2.3	Производство	X	X							
2.3.1	Затраты на материалы									
2.3.2	Затраты на оплату труда				X	X		X	X	X

Кодекс об административных правонарушениях

Статья 15.37. Нарушение требования о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



Неисполнение главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу требования о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



20-50 тыс. руб.
на должностное лицо

300-500 тыс.руб.
на юридическое лицо

Грубое нарушение главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу требования о ведении отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



**РАЗДЕЛЬНЫЙ
УЧЕТ**

50-100 тыс. руб.
на должностное лицо

500 тыс. - 1 млн.руб.
на юридическое лицо

Дисквалификация
должностного лица

до 3-х лет

Позиция арбитражного суда о ведении раздельного учета

В нарушение требований законодательства обществом не осуществлялось ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по установленной форме с первой хозяйственной операции.

В жалобе общество указало, что не вело раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности **по причине отсутствия опыта работы в сфере закупок ГОЗ**. В данном случае исполнителем по ГОЗ допущено нарушение одновременно при исполнении нескольких контрактов (длящееся нарушение).

При этом, доводы общества **об отсутствии опыта работы** в сфере закупок государственного оборонного заказа, как и доводы об особенностях использования банковских счетов при расчетах по контрактам, **не опровергают вины общества** и свидетельствуют о пренебрежительном отношении организации к исполнению публично-правовой обязанности.

Вступая в публичные отношения в качестве исполнителя по ГОЗ, общество обязано было **осознавать важность соответствующих отношений** и ознакомиться с законодательным регулированием и практикой делового оборота в данной сфере. При совокупности приведенных обстоятельств, суд приходит к выводу, что назначенное обществу наказание **не может быть заменено на предупреждение**, поскольку в данном случае цель административного наказания не будет достигнута.

Основания для признания допущенного правонарушения **малозначительным отсутствуют** с учетом важности охраняемых отношений и пренебрежительного отношения общества к исполнению публично-правовой обязанности.

Требование о ведении раздельного учета должно выполняться с первой хозяйственной операции. Нарушение по ст. 15.37 не признается малозначимым вне зависимости от цены контракта!

Дело № А53-32739/2019

Арбитражная практика

Контракт исполнялся за счет собственных средств на условиях отсрочки платежа (по факту поставки товара) и в силу особенностей непрерывного технологического процесса не имелось возможности разделить весь процесс выпуска и хранения цемента именно для исполнения оборонного заказа. Общество заявляет, что учетная политика бухгалтерского учета и система непрерывного учета позволяет отследить всю цепочку производства и реализации цемента по ГОЗ.

Вместе с тем, Учетная политика общества не содержит положений о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности. Фактические затраты по счету 20 «Основное производство» сформированные из системы 1С:УПП «котловым» методом без разделения затрат на договора поставки в нарушение пункта 3 Правил № 47.

Довод заявителя о том, что разделить физически процесс выпуска цемента именно для исполнения оборонного заказа не представляется возможным, так как полная загрузка оборудования при производстве полуфабрикатов и готовой продукцией по технологическим параметрам не допускается судом отклоняется как необоснованный, поскольку тип производства, сложность изготовления продукции не освобождает исполнителей ГОЗ от ответственности за невыполнение требования о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, установленных в Законе о государственном оборонном заказе.

Дело № А47-15632/2018

Позиция прокуратуры и арбитражного суда о наличии и ведении отчетов

куратуры и арбитражного суда о наличии и ведении отчетов

В ходе проведенной прокуратурой проверки было выявлено, что общество, осуществляя поставку продукции в целях выполнения ГОЗ, **не ведет отдельный учет финансово-хозяйственной деятельности по Договору, о чем свидетельствует отсутствие у него Отчета об исполнении государственного контракта** (далее – Отчет). Такое бездействие общества прокурором расценено как нарушение пункта 16 части 2 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» и Правил № 47.

Согласно п.1 Правил № 47 Отчет об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ (далее соответственно – отчет, контракт, организация) составляется по каждому контракту. Отчетным периодом является **период с даты заключения контракта** по дате составления отчета, устанавливаемую государственным заказчиком.

Требование о заполнении регистров аналитического учета (карточки фактических затрат по калькуляционным статьям затрат, ведомости затрат на производство и др.), в которых должны быть сгруппированы фактические затраты при ведении отдельного учета, содержалось в редакции Правил, действовавшей до 14.05.2018. **Согласно действующей редакции Правил, такие затраты должны быть сгруппированы в Отчете.**

ФАС запрошен Отчет об исполнении контракта в соответствии с требованиями Правил. Общество указывает, что Отчеты по исполнению госконтракта за период с мая 2018 по настоящее время по формам ПП № 47 не требуются и не представляются, так как госконтракт еще не закончен. Между тем с 15.05.2018 **Отчет по установленной форме составляется с первой хозяйственной операции**, тем самым Общество нарушило требование Правил, утв. ПП № 47.

⁶⁶ Требования о ведении отдельного учета и составлении Отчета | должны выполняться с первой хозяйственной операции!

Какие контракты на казначейском сопровождении

- Федеральный закон от 08.12.2020 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»
- Ст. 5 ч. 2 Установить, что казначейскому сопровождению подлежат следующие целевые средства, направляемые в том числе на реализацию оборонного заказа на сумму более национальных проектов: более е 600,0 тыс. рублей, а также расчеты по (договорам) заключаемым в рамках исполнения контрактам по государственным контрактам, указанным государственных контрактов на сумму заключаемым в целях реализации государственного более 600,0 тыс. рублей;...

Обязательность уведомлений

Федеральный закон от 08.12.2020 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

П. 4 Ст. 5 Установить, что при казначейском сопровождении средств государственного оборонного заказа:

- 1) государственные заказчики по государственным контрактам, заключаемым в целях реализации государственного оборонного заказа, главные распорядители средств федерального бюджета, предоставляющие субсидии (бюджетные инвестиции) в рамках государственного оборонного заказа, **обязаны уведомлять до заключения государственного контракта, соглашения (договора) о предоставлении субсидии (бюджетных инвестиций) головного исполнителя, получателя субсидии (бюджетных инвестиций) о необходимости открытия в территориальном органе Федерального казначейства соответствующего лицевого счета;**
- 2) головной исполнитель, получатель субсидии (бюджетных инвестиций), исполнитель по контракту (договору), заключаемому в рамках выполнения государственного оборонного заказа, обязаны:

уведомлять до заключения контрактов (договоров) исполнителей о необходимости открытия в территориальном органе Федерального казначейства лицевого счета;

представлять по запросу территориального органа Федерального казначейства и Федеральной службы по финансовому мониторингу **в течение пяти рабочих дней со дня получения указанного запроса информацию о каждом привлеченном исполнителе** (идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет в налоговом органе).

О казначейском сопровождении в 2022 году

Постановление Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2021 г. № 2024 "О правилах казначейского сопровождения"

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2021 г. № 214н "Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения"

Постановление Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. № 2483 "Об утверждении правил проведения бюджетного мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения"

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. № 203н "Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения"

Постановление Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2021 г. № 2271 "Об утверждении Правил экономического обоснования затрат".

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2021 г. № 210н "О порядке ведения учета доходов, затрат, произведенных участниками казначейского сопровождения в целях достижения результатов, установленных при предоставлении целевых средств, по каждому государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контракту (договору)"

Бюджетный кодекс: всегда разрешенные операции

Основы казначейского сопровождения (ст. 242.23 БК РФ), предусматривают определенный режим лицевого счета, при котором устанавливается запрет на перечисление средств с лицевого счета:

- в качестве взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал другого юридического лица;
- в целях размещения средств на депозитах, а также в иные финансовые инструменты,
- на свои счета, открытые в банке, за исключением:

оплаты обязательств в соответствии с валютным законодательством РФ;

оплаты обязательств по оплате труда, с учетом начислений и социальных выплат, иных выплат в пользу работников, а также выплат лицам, не состоящим в штате юридического лица, привлеченным для достижения цели, определенной при предоставлении средств;

оплаты фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг без привлечения исполнителей;

Бюджетный кодекс: всегда разрешенные операции

возмещения произведенных юридическим лицом расходов (части расходов) при условии представления документов, копий платежных документов, подтверждающих оплату произведенных юридическим лицом расходов (части расходов), а также государственных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) или нормативных правовых актов (правовых актов), регулирующих порядок предоставления средств, если условиями государственных контрактов, договоров (соглашений), контрактов (договоров) предусмотрено возмещение произведенных юридическим лицом расходов (части расходов);

контрактов (договоров), заключаемых в целях приобретения услуг связи по приему, обработке, хранению, передаче, доставке сообщений электросвязи или почтовых отправлений, коммунальных услуг, электроэнергии, гостиничных услуг, услуг по организации и осуществлению перевозки грузов и пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования, авиационных и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом, подписки на периодические издания, в целях аренды, осуществления работ по переносу (переустройству, присоединению) принадлежащих участникам казначейского сопровождения инженерных сетей, коммуникаций, сооружений, а также в целях проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в соответствии с законодательством Российской Федерации о градостроительной деятельности, осуществления страхования в соответствии со страховым законодательством, в целях приобретения услуг по приему платежей от физических лиц, осуществляемых платежными агентами.

Санкционирование операций

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2021 г. № 214н "Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования операций со средствами участников казначейского сопровождения"

Для санкционирования операций с целевыми средствами участник казначейского сопровождения формирует и представляет в территориальный орган Федерального казначейства Сведения об операциях с целевыми средствами на 20__год и на плановый период 20__- 20_годов (код формы по ОКУД 0501213) (утверждается либо заказчиком, либо разрешением от

Санкционирование операций

29. Санкционирование целевых расходов с лицевых счетов участников казначейского сопровождения по укрупненному коду направления расходования целевых средств "0888" "Накладные расходы" с учетом распределения суммы накладных расходов, указанной в Сведениях, пропорционально срокам исполнения государственного (муниципального) контракта, на счета, открытые участникам казначейского сопровождения в кредитных организациях, осуществляется, в случае если в Сведениях предусмотрено соответствующее направление расходования целевых средств и обеспечено следующее:

- а) соответствие указанных в распоряжении реквизитов (номер, дата) документа, обосновывающего обязательство, его реквизитам (номер, дата), указанным в Сведениях;
- б) наличие в распоряжении текстового назначения платежа и детализированного кода направления расходования целевых средств, соответствующих укрупненному коду направления расходования целевых средств "Накладные расходы" в соответствии со Сведениями;
- в) непревышение суммы, указанной в распоряжении, над суммой остатка средств по укрупненному коду направления расходования целевых средств "Накладные расходы и суммой остатка средств на лицевом счете участника;
- г) соответствие идентификатора государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), указанного в распоряжении, идентификатору государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), указанному в Сведениях.

Для санкционирования расходов в целях оплаты обязательств по накладным расходам по документам, обосновывающим обязательства, представление документов-оснований или реестра документов-оснований с приложением указанных в нем документов-оснований не требуется.

Критерии приостановления

Приказ Минфина России № 203н

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
Наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации юр. лица - участника казначейского сопровождения (далее - КС) или юр. лица, получающего денежные средства от указанного участника КС	Предупреждение (информирование)
Наличие в ЕГРЮЛ информации о ликвидации или об исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) юр. лица – участника КС или юр.лица, получающего денежные средства от указанного участника КС	Приостановление операции на лицевом счете
Наличие в реестре дисквалифицированных лиц информации о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юр. лица – участника КС или юр. лица, получающего денежные средства от	предупреждение (информирование)

Критерии приостановления

Приказ Минфина России № 203н

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
Наличие сведений о месте регистрации или месте нахождения юр. лица - участника КС или юр. лица, получающего денежные средства от указанного участника КС, в государстве (на территории), включенном в перечень государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)	Предупреждение (информирование)
Наличие информации о признании банкротом юр. лица или в ЕГРИП сведений о прекращении физ.лицом деятельности в качестве ИП в связи с принятием судом решения о признании гражданина банкротом и решения о введении реализации имущества гражданина – участника КС или юр. лица, ИП – производителя товаров, работ, услуг, получающего денежные средства от указанного участника КС	Приостановление операции на лицевом счете
Наличие сведений о возбуждении производства по делу о банкротстве юр.лица, ИП, физ. лица – производителя товаров, работ, услуг – участника КС или юр. лица, ИП, физ. лица – производителя товаров, работ, услуг, получающих денежные средства от указанного	предупреждение (информирование)

Критерии приостановления Приказ Минфина России № 203н

Наименование признака
финансового нарушения

Мера реагирования

Наличие информации **об оплате налогов и сборов**, таможенных платежей, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ в размере, **суммарно превышающем 50 % цены** государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, договора, заключенного в рамках исполнения такого госконтракта, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного контракта (договора) **в текущем финансовом году с лицевого счета**

Предупреждение (информирование) при предоставлении Сведений, приостановление операции на лицевом счете при предоставлении распоряжения о совершении казначейских платежей

Критерии приостановления Приказ Минфина России № 203н

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
<p>Наличие информации об оплате труда физ. лицам в размере, суммарно превышающем 50 % цены государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, договора, заключенного в рамках исполнения такого госконтракта, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного контракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета (за исключением государственного контракта (договора) на выполнение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ)</p>	<p>Предупреждение (информирование) при предоставлении Сведений, приостановление операции на лицевом счете при предоставлении распоряжения о совершении казначейских платежей</p>

Критерии приостановления Приказ Минфина России № 203н

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
<p>Наличие информации о перечислении прибыли, согласованной сторонами при заключении государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, договора, заключенного в рамках исполнения такого госконтракта, и предусмотренной его условиями, после исполнения государственного контракта, договора (отдельного этапа его исполнения) и представления в ТОФК документов, подтверждающих поставку товара (выполнение работ, оказание услуг) в размере, превышающем 20 % цены госконтракта (договора), подлежащей уплате в соответствии с условиями госконтракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета</p>	<p>Предупреждение (информирование) при предоставлении Сведений, приостановление операции на лицевом счете при предоставлении распоряжения о совершении казначейских платежей</p>

Раздельный учет

- Приказ Минфина России от 10 декабря 2021 г. № 210н "О порядке ведения учета доходов, затрат, произведенных участниками казначейского сопровождения в целях достижения результатов, установленных при предоставлении (договора осуществляет, участник казначейского сопровождения обособленно (по, каждому Договору, в соответствии с учетной политикой, принятой участником казначейского сопровождения в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")
 - Раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности при исполнении государственного контракту (договору) (соглащению) (муниципальному)

Ведение раздельного учета

В рамках ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности участником казначейского сопровождения осуществляется:

аналитический учет расходов по статьям затрат в регистрах учета в соответствии с Учетной политикой обособленно по каждому Договору (далее - регистры аналитического учета);

отнесение фактических затрат на исполнение Договора, сгруппированных в регистрах аналитического учета (карточке фактических затрат по калькуляционным статьям затрат, ведомости затрат на производство и иных регистрах, применяемых участником казначейского сопровождения) в соответствии с Учетной политикой;

включение накладных расходов в себестоимость пропорционально базе распределения по выбранному показателю в соответствии с Учетной политикой;

распределение накладных расходов в рамках обязательств по таким расходам на каждый Договор пропорционально срокам исполнения, определенным Договором, либо срокам использования авансового платежа по Договору (если Договором предусмотрена выплата аванса), **в соответствии с Расчетом суммы накладных расходов** по государственному (муниципальному) контракту, договору (соглашению), контрактам (договорам) (рекомендуемый образец приведен в [приложении N 1](#))

Расчет суммы накладных расходов

Виды затрат/Статьи затрат	Сумма ³	База распределения накладных расходов ⁴	Сумма (доля) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) в базе распределения ⁵	Коэффициент распределения накладных расходов ⁶	Сумма, отнесенная на себестоимость государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) ⁷
1	2	3	4	5	6
Общепроизводственные, в том числе:					
Общехозяйственные, в том числе:					
Административно-управленческие, в том числе:					
				Итого	

Руководитель (уполномоченное лицо)
Участника казначейского сопровождения

Проверка экономической обоснованности затрат

Основной документ Постановление № 2271 от 13.12.2021г.

Проверка соответствия фактических затрат данным раздельного учета ФХД, отраженным в информационных системах участников казначейского сопровождения, в которых осуществляется ведение бухгалтерского и управленческого учета, информации, содержащейся в первичных учетных документах, и в расходной декларации, в том числе с проведением анализа экономической обоснованности затрат, производится в отношении:

- а) госконтрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком) в соответствии с п.2 ч.1 ст.93 44-ФЗ, цена которых составляет 20 млрд. рублей и более, предметом которых является строительство (реконструкция) объектов капитального строительства (за исключением гособоронзаказа);
- б) договоров о предоставлении субсидий (п.8 и 8.1 ст.78, ст.78.2 и 78.3 БК РФ), договоров о предоставлении бюджетных инвестиций (ст. 80 БК РФ), о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций) на капитальные вложения в отдельный объект на сумму 20 млрд. рублей и более;
- в) контрактов о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, заключенных в рамках исполнения госконтрактов и соглашений о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций), договоров о предоставлении взносов в уставные капиталы (вкладов в имущество), источником финансового обеспечения исполнения которых являются субсидии (бюджетные инвестиции);
- г) госконтрактов и соглашений о предоставлении субсидий (бюджетных инвестиций), определенных подпунктами "а" - "в", цена (сумма) которых составляет менее 20 млрд. рублей, по решению Правительства Российской Федерации.

Какие затраты подлежат экономическому обоснованию

Не все затраты подлежат экономическому обоснованию, по сути только собственные затраты:

- заработная плата;
- налоги, сборы и иные обязательные платежи в бюджет;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Затраты в целом по госконтракту с учетом ранее проведенных окончательных расчетов по всем контрактам (договорам), заключенным в рамках его исполнения, **не должны превышать предельные затраты, указанные в ресурсной расходной декларации.**

Расходная декларация

N п/п	Наименование показателя	Код Перечня укрупненный (детализированный)	Кассовые затраты (выплаты)	План Факт (Сведения)		Затраты по данным отдельного учета (по информации участника казначейского сопровождения)	Затраты, подтвержденные результатами проверки Федерального казначейства	Экономически обоснованные затраты, подтвержденные результатами анализа Федерального казначейства (далее - анализ)	Затраты, не подтвержденные результатами проверки
				План (Сведения)	Факт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	ЦЕНА ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) КОНТРАКТА, ДОГОВОРА (СОГЛАШЕНИЯ), КОНТРАКТА (ДОГОВОРА)	x							

< 6 >

Расходная декларация

		Итого:								
10 <	ПРИБЫЛЬ, СУММА	0810, 0999/0810 001, 0999 001								x
10 >										
10.1	% ОТ СЕБЕСТОИМОСТИ		x							x
	в том числе:		x	x	x	x		x		x
10.2	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, СУММА	0810 001								
10.2.1	% ОТ ПРИБЫЛИ		x							x
11	ВЫПЛАТЫ ПО ОКОНЧАТЕЛЬНЫМ РАСЧЕТАМ	0991/0991 001								x
12	НДС К ЗАЧЕТУ ПО ПРИБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ		x	x	x	x				

Ресурсная расходная декларация

знака после запятой)

N	Наименование п/ показателя п	Код Перечня укрупненный/ детализированный	Предельные затраты, определенные в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 24224 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Кассовые затраты (выплаты) План (Сведения)	Затраты по данному раздельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности (по информации участника казначейского сопровождения), сумма	Затраты, подтвержденные результатами проверки Федерального казначейства	Экономически обоснованные затраты, подтвержденные результатами анализа Федерального казначейства (далее - анализ)	Затраты, не подтвержденные результатами проверки (анализа)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ЦЕНА ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) КОНТРАКТА, ДОГОВОРА (СОГЛАШЕНИЯ), КОНТРАКТА (ДОГОВОРА) в том числе:	x	x	x	x	x	x	x	x
2	ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА	0100/ 0100 001							
3	СТРАХОВНИЕ	0813 0814 0815/							

Приложение N 1 от 10.12.2021 N 210н

Виды затрат/ затрат	Сумма <3>	База распределения накладных расходов <4>	Сумма (доля) государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) в базе распределения <5>	Коэффициент распределения накладных расходов <6>	Сумма, отнесенная на себестоимость государственного (муниципального) контракта, договора (соглашения), контракта (договора) <7>
1	2	3	4	5	6
Общепроизводственные, в том числе:					
Общехозяйственные, в том числе:					
Административно-управленческие, в том числе:					
				Итого	

Приложение N 2 от 10.12.2021 N 210н

N п/п	Наименование показателя	Код <u>Перечня</u> укрупненный (детализированный)	Кассовые затраты (выплаты)		Затраты по данному раздельному учету (по информации участника казначейского сопровождени я)	Затраты, подтвержденные результатами проверки Федерального казначейства	Экономически обоснованные затраты, подтвержденные результатами анализа Федерального казначейства (далее - анализ) <u>≤6></u>	Затраты, не подтвержде нные результатам и проверки
			План (Сведени я)	Факт				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ЦЕНА ГОСУДАРСТВЕННОГ О (МУНИЦИПАЛЬНОГ О) КОНТРАКТА, ДОГОВОРА (СОГЛАШЕНИЯ), КОНТРАКТА (ДОГОВОРА)	x						

Приложение N 4 от 10.12.2021 N 210н

Идентификатор <u><2></u>	Укрупненный код <u><3></u>	Детализированный код <u><4></u>	Наименование выплаты <u><5></u>	Документ-основание <u><6></u>					Документ закупки (партии) <u><8></u>					
				наименование документа	дата	номер	количество	сумма <u><7></u>	наименование документа	дата	номер	поставщик	количество	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
							Итого		x	x	x	x	x	