



ЭКСПЕРТ 275

ГОЗ-2020. ВСЕ ЭТАПЫ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТОВ ПО ГОЗ – ОТ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДО СДАЧИ ОТЧЕТА.

Ценообразование. Финансирование. Раздельный учет
и отчетность об исполнении гос. контрактов, контрактов по ГОЗ

24 – 25 марта 2020 г.
г. Санкт-Петербург

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

<http://expert275.ru>

1. Федеральный закон от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе (в учетом изменений **от 27.12.2019 № 517-ФЗ, от 18.02.2020 г. № 20-ФЗ)**)
2. Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 (в редакции от 4.05.2018 г. № 543, от 24.01.2019 г. № 27, от 22.06.2019 г. № 804)
3. Порядок определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу, утв. приказом Минпромторга России от 8.02.2019 г. № 334 (зарегистрирован в Минюсте России 18.04.2019 г. № 54430)
4. Формы обосновывающих документов, утв. приказом ФАС России от 26.08.2019 № 1138/19 (зарегистрирован в Минюсте России 14.10.2019 г. № 56216, вступил в силу 26.10.2019 г.)



5. Приказ ФАС России от 17.06.2019 г. № 772/19 «Об утверждении форм представления антимонопольному органу информации о фактах повышения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цен на сырье, материалы, комплектующие изделия...» (зарегистрирован в Минюсте России 29.10.2019 г. № 56355, вступил в силу 11.11.2019 г.)

6. Приказ ФАС России от 16.04.2019 г. № 472/19 «О внесении изменений в Порядок проведения плановых и внеплановых проверок соблюдения требований, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере государственного оборонного заказа, утвержденный приказом ФАС России от 15.03.2016 г. № 240/16» (зарегистрирован в Минюсте России 03.07.2019 № 55108)

7. Приказ ФАС России от 13.11.2019 г. № 1500/19 «О внесении изменений в Порядок рассмотрения дел о нарушении законодательства Российской Федерации в сфере государственного оборонного заказа, утвержденный приказом ФАС России от 02.12.2015 г. № 1197/15» (зарегистрирован в Минюсте России 27.01.2020 г. № 57277)



8. Приказ Министра обороны РФ от 21.11.2019 г. № 686 «О внесении изменения в пункт 2 Порядка и сроков представления организациями, выполняющими ГОЗ, в которых созданы ВП МО РФ, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами..., утвержденными постановлением правительства российской федерации от 19.01.1998 г. № 47.....» (зарегистрирован Минюсте России 30.12.2019 г. № 57051, вступил в силу 11.01.2020 г.)

.....

Проект приказа Минэкономразвития России «Об утверждении порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, а также иных показателей в составе прогноза социально-экономического развития РФ при формировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ» (взамен приказа от 1.06.2018 г. № 276) - **новая редакция приказа с учетом норм приказа Минпромторга России № 334 находится на согласовании с ФОИВ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 2.12.2019 г. № 380-ФЗ
«О ФЕДЕРАЛЬНОМ БЮДЖЕТЕ НА 2020 ГОД
И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 и 2022 ГОДОВ» (статья 5)**

**ПРАВИЛА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ СРЕДСТВ ГОЗ,
УТВЕРЖДЕННЫЕ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УТВ. ПОСТАНОВЛЕНИЕМ
ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ от 25.12.2019
№ 1819**

- **Приказ Минфина России от 10.12.2019 г. № 220н** «Об утверждении Порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства санкционирования расходов....» (зарегистрирован в Минюсте России 12.02.2020 г. № 57485)
- **Приказ Минфина России от 25.12.2019 г. № 255н** «О порядке ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности...» (зарег. в Минюсте России 04.02.2020 г. № 57413)
- И др.

2

0

2

0



Раздельный учет и Отчет об исполнении контракта ГОЗ

- Отчет об исполнении контракта (порядок заполнения, сроки и сдача в ЕИС ГОЗ, достоверность данных)
- Контроль целевого расходования средств ГОЗ
- Методика ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности



Контракт на поставку продукции по ГОЗ:

- ❖ *правовой статус Исполнителя ГОЗ*
- ❖ *права и обязанности сторон*
- ❖ *типовые (существенные) и прочие специальные условия контракта ГОЗ*
- ❖ *особые условия оплаты, порядок ценообразования и использования средств ГОЗ*
- ❖ *и т.п.*

ЦЕНЫ, ЗАТРАТЫ и РКМ

- Заключение ВП о цене (статус, порядок получения и опротестования)
- Методы определения цен (БЦ, индексация цены или РКМ)
- Основные экономические показатели (БЭП) и порядок обоснования затрат (цен участников кооперации)

ОПЛАТА. СПЕЦ. СЧЕТА (КС и БС)

- Банковское сопровождение (расчеты в рамках лимита 5 (3) млн. руб., опорный банк для ОПК, единый ОБС)
- Казначейское сопровождение (единый 71 лицевой счет, ГИИС «Электронный бюджет», детализированные коды расходов, консолидированные закупки и т.п.)

Правовые основания и требования НПА

- **Основополагающие нормы** ГК РФ и 275-ФЗ (существенные условия и типовые положения контракта по ГОЗ)
- **Общие (типовые) условия** при поставках продукции по ГОЗ (1275 ПП и пр.)
- **Ссылки на обязательные НПА** (275-ФЗ, 380-ФЗ и 1819 ПП, 543 ПП или 255н, ГОСТы и пр.)

Специальные (особые) условия

- Порядок оплаты (режим спец. счета) при БС или КС
- Порядок определения цены, в т.ч. метод определения или порядок перевода в фиксированную цену)
- Прибыль и запасы
- Реквизиты ОБС (ЛС) или расчетного счета
-

МАРШРУТИЗАЦИЯ* КОНТРАКТА ГОЗ



* Схема взаимодействия, обмена информацией и документооборот (landocs) при согласовании и подписании контракта ГОЗ

ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ПРОДУКЦИИ ПО ГОЗ, КОТОРЫЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ОПРЕДЕЛЕНЫ ПРИ ПОДПИСАНИИ КОНТРАКТА

- 1. Принадлежность к ГОЗ** фиксируется отдельной ссылкой (формулировкой) о поставках продукции (товаров, работ, услуг) для целей ГОЗ и (или) в рамках Закона № 275-ФЗ (указание, что контракт заключается и исполняется в целях выполнения государственного оборонного заказа в соответствии с п. 11 ч.1. ст. 8, п. 12 ч. 2 ст. 8 Закона № 275-ФЗ).
- 2. Идентификатор государственного контракта (ИГК) и полные реквизиты гос.контракта** и (или) порядок его **последующего** возможного присвоения (доп. соглашением) после подписания ГК.
- 3. Порядок (конкретные сроки) оплаты, в т.ч. условия авансирования** (размер, сроки, порядок обоснования (ТЭО) и условия (требования к порядку) использования средств аванса).
- 4. Ответственность за целевое использование получаемых средств, в т.ч. аванса** (в соответствии с требованиями (в редакции п. 3 ч. 3 ст.8) ;

5. Режим использования **отдельного или лицевого счета** (порядок расчетов с использованием спец. счетов и (или) возможность использования расчетного счета). Порядок изменения условий оплаты и **изменения реквизитов счета**.

6. **Порядок компенсации запаса (размер или право на возмещение), в т.ч. порядок их согласования и оформление документом, являющимся неотъемлемой частью контракта**, в т.ч. указание источника - собственные средства поставщика, перечень документов, подтверждающих фактические расходы, документы, подтверждающие полное исполнение обязательств по контракту.

6. **Размер прибыли (сумма в рублях) и (или) порядок ее определения (формула прибыли)**, уровень рентабельности и сроки (порядок) фиксации размера прибыли т.д.), возможность использования после полного исполнения контракта, а также документы, подтверждающие полное исполнение обязательств по контракту обеими сторонами.

7. **Реквизиты счета и (или) счетов**, в т.ч. обычного расчетного счета и отдельного (лицевого) счета (реквизиты ОБС или ЛС могут быть оформлены ДС на момент оплаты).

8. Порядок согласования перечня иностранных поставщиков (при необходимости).

9. **Участие ВП в формировании цены и приёмке продукции**. Требование о наличии заключения о цене и формат его применения при согласовании цены.

10. **Перечень (формы) отчетных документов**, подтверждающих факт отгрузки (технической приемки), полного исполнения обязательств и пр.

ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ (АВАНС И ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ ОПЛАТА) С ИСПОЛНИТЕЛЯМИ ГОЗ

Государственный заказчик

АВАНСОВЫЙ ПЛАТЁЖ

Головной исполнитель ГОЗ

АВАНСОВЫЙ ПЛАТЁЖ

(АВАНСОВЫЙ ПЛАТЁЖ)

Оплата по факту

Исполнитель ГОЗ

Предоплата

АВАНСОВЫЙ ПЛАТЁЖ



Участники кооперации

АВАНСОВЫЙ ПЛАТЁЖ



Требование зеркальности (идентичности) условий оплаты, в т.ч. авансирования (сроков, размера, порядка обоснования) для всех участников ГОЗ законодательством РФ (275-ФЗ и 1275 ПП) не установлено (Дело № А34-649/2017).

Ответственность за нарушение условий авансирования контрагентам и нецелевое использование авансовых поступлений предусмотрена только для головного исполнителя.

Установление зависимости сроков оплаты по контрактам с соисполнителями ГОЗ от поступления средств от заказчика (головного исполнителя, исполнителя или государственного заказчика) Арбитражными судами в большинстве случаев (в 2017 – 2019 гг.) признается неправомерным.

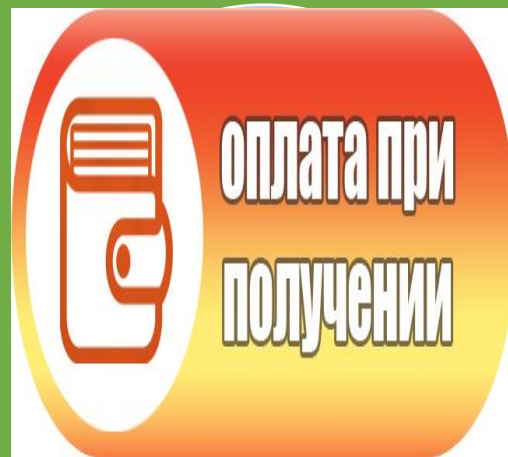
Обязанность надлежащего исполнения обязательств (оплаты за поставленную продукцию) не может быть поставлена в зависимость от действий контрагентов обязанного (третьего) лица или отсутствия у него необходимых денежных средств.

Расчеты «промаркированными» средствами и (или) собственными средствами предприятия*

* - отсутствуют основания для квалификации расчетов участников ГОЗ с поставщиками товаров (работ, услуг) без использования последними отдельных счетов в случаях, предусмотренных положениями Федерального закона, как несоответствующих и (или) нарушающих действующее законодательство (Совместное письмо от 18 июля 2017 г. N 211/692 нс).



Оплата после
получения средств от
вышестоящего
заказчика
не противоречит
закону



Оплата не может быть
поставлена в
зависимость от действий
третьих лиц, в т.ч. в части
получения денежных
средств



Неизбежность момента
получения средств от
вышестоящего
заказчика и разумные
сроки ожидания



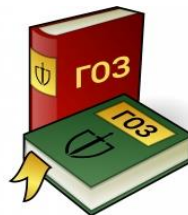
Государственные заказчики ГОЗ



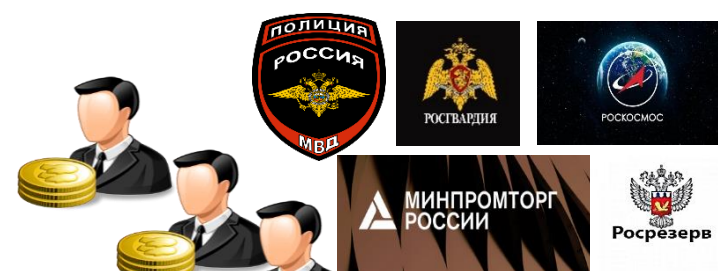
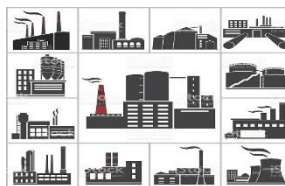
Министерство
Обороны



**Банковское
сопровождение**



**Головные
исполнители и
исполнители ГОЗ**



**Казначейское
сопровождение**



**Лицевой счет для учета операций неучастника
бюджетного процесса (НБП)
в УФК (40501),
Единый лицевой счет 71
(разделы лицевого счета)**

**Правила раздельного учета при КС в 2019 г.
исключены из сферы регулирования
ПП № 47 (в редакции ПП № 27 и № 804)**

**ПП № 1819 (приказ МФ № 255н) - особый регламент
ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной
деятельности при КС, в т.ч.:**

- ведение отдельных регистров учета, первичных (сводных учетных) документов
- распределение накладных расходов в т.ч. пропорционально сроку (Регистр расчета суммы накладных расходов)
- Информация о структуре цены и данные раздельного учета в Расходной декларации

**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)

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ГОС.КОНТРАКТА И КОНТРАКТА ПРИ БАНКОВСКОМ И КАЗНАЧЕЙСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ РАСЧЕТОВ ПО ГОЗ

БС

ИГК и полные реквизиты гос. контракта

ИГК через символ «/» перед номером контракта

Обязанности Исполнителя ГОЗ, установленные ч. 2 ст. 8 Закона № 275-ФЗ

Реквизиты ОБС плательщика и поставщика

КС

ИГК

Условия казначейского сопровождения согласно ст. 5 380-ФЗ и ПП №1819

Режим лицевого счета

Реквизиты единого 71 лицевого счета (41 лицевого счета НБП)

БС

Порядок оплаты (сумма аванса и порядок перечисления окончательного расчета)

Возможность частичного исполнения и оплаты по гос. контракту

«Закрывающие» документы (документальное подтверждение факта поставки продукции)

Сумма запаса для возмещения и размер прибыли

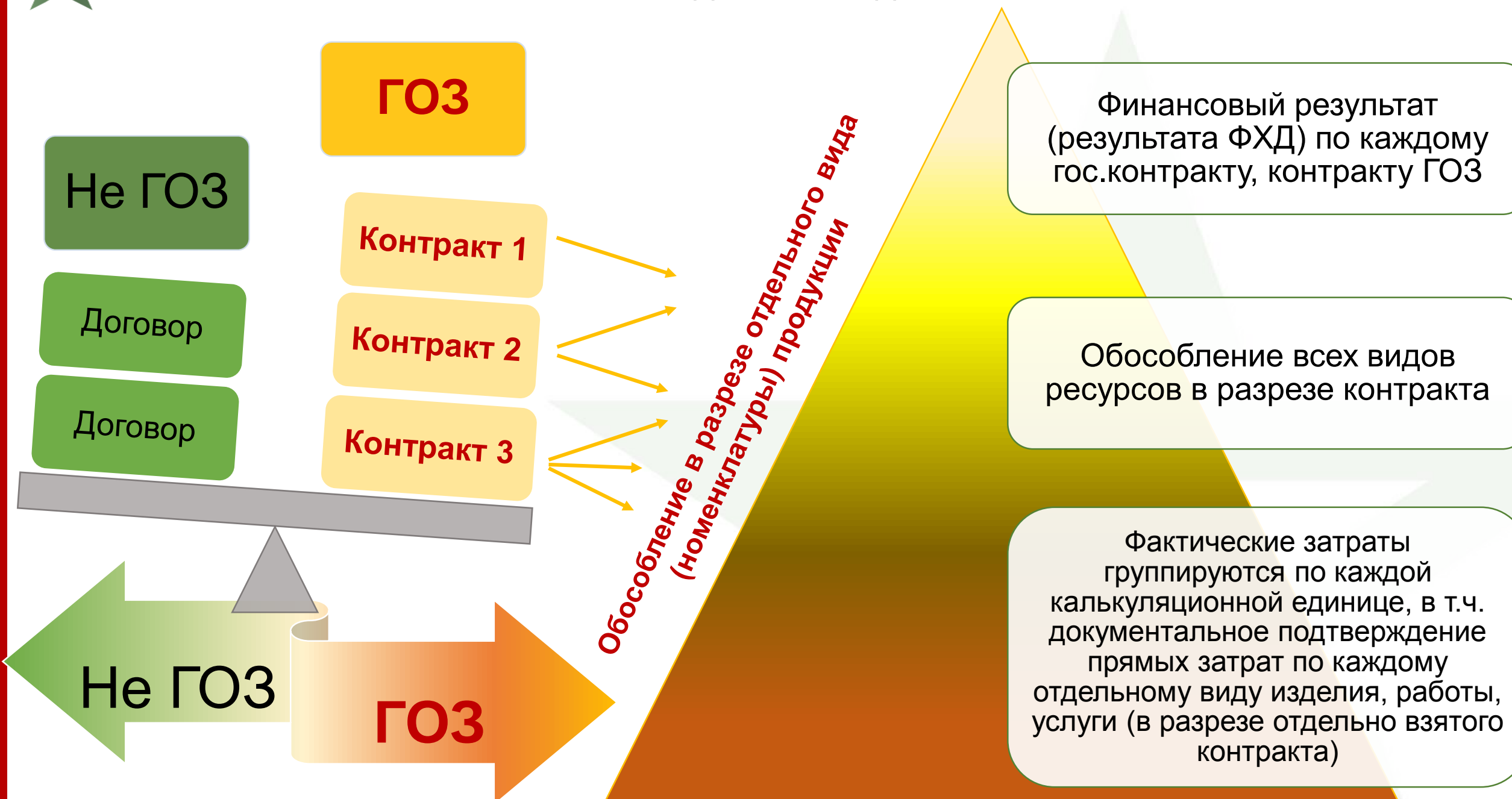
КС

Порядок перечисления и погашения аванса. **Поэтапная приемка и оплата продукции**

«Закрывающие» документы (подтверждение факта поставки продукции)

Условия получения окончат. расчета (за фактически поставленную продукцию)

Право на возмещение и размер прибыли (или порядок ее согласования)



БС (543 ПП)

Объекты обособления – ресурсы контакта

Первичная учетная документация

Распределение накладных расходов пропорционально прямым затратам (Справка о результатах распределения)

Финансовый результат и порядок группировки фактических расходов, в т.ч. ОХР, АУР и пр.

Отчет об исполнении контракта

КС (Пр.255н)

Объекты обособления – доходы, расходы, активы и пассивы

Регистры аналитического учета и первичные (сводные) учетные документы с дополнительным обязательным реквизитом о принадлежности к контракту ГОЗ

Особый порядок распределения накладных (пропорционально базе распределения и сроку) оформляется Справкой и Расчетом суммы накладных

Раздельный учет в соответствии с Учетной политикой организации

Раскрытие структуры цены (расходная декларация) и особый порядок проверки ТОФК

Аналитический учет расходов осуществляется по статьям затрат в **регистрах бухгалтерского учета**

Правила ведения раздельного учета применяются организациями **независимо от применяемых ими порядка и способов** ведения бухгалтерского учета

Статья 15.37. Нарушение требования о ведении раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности (введена Федеральным законом от 2 декабря 2013 года № 326-ФЗ)

1. Неисполнение главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу **требования о ведении раздельного учета результатов** финансово-хозяйственной деятельности.

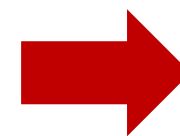


20 - 50 тыс. руб.
на должностное лицо



300-500 тыс.руб.
на юридическое лицо

2. **Грубое нарушение** главным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу правил ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.



50 - 100 тыс. руб. на
должностное лицо



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

* - под *грубым нарушением правил ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности* понимается *искажение сумм понесенных расходов не менее чем на 10 процентов.*

**Дисквалификация
должностного лица
до 3-х лет**

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 дату 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**.

УФАС запрошен Отчет об исполнении контракта в соответствии с требованиями Правил (ПП № 47 ред. 14.05.2018). 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 незакончен. Между тем **с 15.05.2018 Отчет по установленной форме составляется с первой хозяйственной операции**, тем самым Общество нарушило требование Правил, утв. ПП № 47.

***Требования о ведении отдельного учета и составлении Отчета
должны выполняться с первой хозяйственной операции***

ВНИМАНИЕ!!!**ВАЖНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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





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» года 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.

ОТКАЗАНО