



ЭКСПЕРТ 275

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ. ПАМЯТКА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ.

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

www.expert275.ru

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

"Для служебного пользования

Экз. №
(по заполнению)

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

ФОРМА

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

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



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

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



№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	0,00	0
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	0,00	0
1.2.	Кредиты банка		0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0
2	Распределение ресурсов контракта			0
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	0,00	0
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	0,00	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	0,00	0
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	0,00	0
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	0,00	0
2.3.6.	Структура цены (ТФЦ или ОЦ)			0
2.3.7.				0
2.3.8.	Выпуск продукции			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	560 000 000	0,00	
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	439 576 271	0,00	0
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0
3.3.	Коммерческие расходы		0,00	0
3.4.	Проценты по кредитам банка		0,00	0
3.5.	НДС с выручки от продаж	85 423 729		0
3.6.	Прибыль контракта	35 000 000	0,00	0
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /			0
5.	Списание денежных средств с отдельного		0,00	

ФИНАНСИРОВАНИЕ КОНТРАКТА. АВАНС

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

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

В строке 1.1. Отчета указывается сумма денежных средств, полученных от заказчика на дату составления отчета, т.е. сумма **всех денежных средств** (как на **расчетный счет**, так и на ОБС), полученных от заказчика,

В строке 2.1.1. Отчета (гр. 4) - общая сумма денежных средств, **зачисленных на отдельный счет организации** в рамках исполнения контракта, на дату составления отчета, т.е. только сумма **денежных средств, поступающая от заказчика на отдельный счет** (ОБС).

В целях корректного отображения в Отчете всех финансовых источников, поступивших от заказчика (как на ОБС, так и на расчетный счет), и **всех задействованных при исполнении собственных и целевых ресурсов контракта**, а также для **получения достоверного значения контрольного правила** может быть **рекомендована** процедура транзитного зачисления и списания суммы денежных средств, поступивших от Заказчика на расчетный счет путем отражения этой суммы в оборотах **по стр. 2.1.1 в графе 4 (оприходование) и одновременно стр. 2.1.1 гр. 9 (списание)**.

ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТЕ ПОСТУПЛЕНИЙ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ (ЧЕРЕЗ ТРАНЗИТНЫЙ ОБОРОТ СРЕДСТВ НА ОБС)

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

ФИНАНСИРОВАНИЕ КОНТРАКТА. ПОСТУПЛЕНИЕ АВАНСА НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000			Кт 62.2	420 000 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками							
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства		Дт 51	0 000	0	0		Кт 51
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете		420 000 000					420 000 000

Организация получила аванс в размере **420 000 000 руб.** на расчетный счет (условный оборот через ОБС для сохранения аналитики контрольного правила Отчета)

ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКАМ с ОБС на ОБС (АВАНСИРОВАНИЕ КОМПЛЕКТАТОРОВ)

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

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

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

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

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

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

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

РАСЧЕТЫ С ОБС С УЧАСТНИКАМИ КООПЕРАЦИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕПОЗИТА

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

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

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

Дт
60.1

Кт
51

Кт
60.2

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

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

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



РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ СОБСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ С ИНОГО ОБС

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

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

1 900 000 руб.

Проведен расчет с участником кооперации с расчетного счета (собственными средствами) –

31 000 000 руб.

СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ С ОБС НА ТЕКУЩИЕ НУЖДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта		
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других ко	Привлечение ресурсов организации,	Списание в рамках контракта, руб.	Использование ресурсов на другие
		3	4				9
1.	Финансирование контракта	452 900 000					
2	Распределение ресурсов контракта	458 860 000					
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000	60 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	126 000 000	420 000 000			233 000 000	60 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000				
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000	
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000	
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000					
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного						41 000 000

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

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

Кт 51

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

Дт 68
Дт 76
Дт 70
Дт 69
Дт 60

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

ПОСТАВКА ПРОДУКЦИИ И РАСЧЕТЫ С ОБС С СОИСПОЛНИТЕЛЯМИ

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

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

Кт 60.1

Дт 10

Дт 19.3

Дт 19.4

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

Дт 20

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

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

ЗАПАС

Дт
10.1

Дт
10

Кт
10.1

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

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

ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛОВ КОНТРАКТА В ПРОИЗВОДСТВО И В ПЕРЕРАБОТКУ

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

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

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

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

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

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

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

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

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ (ОТНЕСЕНИЕ НА КОНТРАКТ) ПРЯМЫХ И НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ

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

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

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

Кт
26

Кт
70

Кт
25

Кт
69

Сумма начисленной
зарплаты и отчислений
3 500 000 руб.

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

Дт
43

Кт
20

Себестоимость готовой продукции - 35 000 000 руб.

ЧАСТИЧНАЯ ПОСТАВКА ПРОДУКЦИИ ПО КОНТРАКТУ (РЕАЛИЗАЦИЯ СО СКЛАДА)

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

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

СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ С ОБС НА ТЕКУЩИЕ НУЖДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Состояние	Движение ресурсов контракта			Использование ресурсов контракта			
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов с других контрактов	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты	Использование ресурсов на нужды организации,
	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Финансирование контракта	452 900 000						
2.	Распределение ресурсов контракта	458 860 000						
2.1.	Денежные средства	230 000 000	580 000 000	0	0	310 000 000		60 000 000
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	126 000 000	420 000 000			233 000 000	1 000 000	60 000 000
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	10 000 000	10 000 000					
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	70 000 000	150 000 000			80 000 000		
2.2.	Запасы	182 500 000	179 900 000	4 000 000	30 000 000	27 400 000	3 000 000	1 000 000
2.3.	Производство	7 400 000	30 400 000	0	12 000 000	35 000 000	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	12 000 000	35 000 000			23 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание	25 960 000						
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	5 960 000		4 000 000	45 960 000		3 000 000	41 000 000
5.	Списание денежных средств с отдельного	3 000 000						

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

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

Кт 51

Остаток средств на ОБС **126 000 000 руб.**

С ОБС проведены расчеты с участниками кооперации на сумму **230 000 000 руб.** и перечислена прибыль в размере **3 000 000 руб.**

Всего израсходовано с ОБС **233 000 000 + 1 000 000 + 60 000 000 = 294 000 000 руб.**

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

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ГОЛОВНОМУ ИСПОЛНИТЕЛЮ В РАМКАХ ЧАСТИЧНОГО ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРАКТА

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

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

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

НА ОБС ПЕРЕЧИСЛЕНА СРЕДСТВА КРЕДИТА И НАЧИСЛЕНА ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТУ

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

Сумма средств на ОБС:

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

Начислены проценты по кредиту - 800 000 руб.

УПЛАТА ПРОЦЕНТОВ ПО КРЕДИТУ С ОТДЕЛЬНОГО СЧЕТА КОНТРАКТА

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

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

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

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

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕПОЗИТА НА ОБС. УЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПО ДЕПОЗИТУ

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

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

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

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

ЗАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ НА «НЕСНИЖАЕМЫЙ ОСТАТОК» НА ОТДЕЛЬНЫЙ СЧЕТ КОНТРАКТА

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

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



ЭКСПЕРТ 275

ПАМЯТКА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

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

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

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

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

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

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

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

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

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

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

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ УПРОЩЕННОГО ВАРИАНТА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА

№ № п/п	Суть хозяйственных операций/ действий	Показатель Отчета	Пояснения
11.	Цена отгруженной продукции с учетом суммы НДС (или заактированная выручка).	Стр.3. гр.3 Стр. 3.5 гр.6	<i>По первичным документам (по выставленным товарным накладным и счетам-фактурам).</i>
12.	Расчетное (промежуточное) значение прибыли (с учетом цены поставки минус сумма НДС (п. 11) минус себестоимость реализованной продукции (п.10)	Стр.3.6 гр.3	<i>Промежуточный итог (показатель финансового результата) По исполненным контрактам – показатель результата финансово-хозяйственной деятельности по данному контракту.</i>
13.	Сумма, перечисленная с ОБС на расчётный счет организации, в т.ч сумма прибыли, возмещения запасов (в корреспонденции с отражением данных сумм по стр. 2.1.1 гр. 7)	Стр.5 гр.3	<i>Заполняется по факту перечисления средств в установленном Законом № 275-ФЗ порядке, в т.ч. после полного исполнения контракта.</i>
14.	<u>Сумма контрольного правила</u> (рассчитывается автоматически как разница значений суммы «привлеченных ресурсов» по гр. 5 и 6 и суммы «выведенных из контракта» ресурсов по гр. 8 и 9 (формула «гр.5+гр.6-гр.8-гр.9»).	Стр.4 гр.3	<i>Основной показатель текущего мониторинга исполнения контракта и расходования средств контракта.</i>



ОПИСАНИЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ГОЗ

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

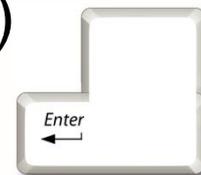
Цена контракта – **560 млн. руб. стр.1.1 гр.1** (объем обязательств по отгрузке - **стр.3 гр.1**), в т.ч. НДС – **85,424 млн. руб. (стр. 3.5 гр. 1)**

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

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

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

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



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

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

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

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

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

- **оплата участникам кооперации (с ОБС на ОБС) – 220 млн. руб. (150 млн. руб. (авансы двум поставщикам) + 70 млн. руб. (постоплата за поставку ТМЦ к/а 3);**
- **перечислены на депозит 10 млн. руб. – (стр.2.1.2 гр.4);**
- **прибыль (частичная отгрузка ГИ) – 3 млн. руб. (стр.5 гр.3)**

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

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

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

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

зарплата – **40 млн. руб.**,

эл. энергия – **10 млн. руб.**,

налоги – **4 млн. руб.**,

материалы в счет лимита **3 млн. руб. – 6 млн. руб.**

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

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

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

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

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

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

5 млн. руб. – «переданы в производство» на заказ услуги производственного характера стр.2.3.3 гр.4 (прочие производ. затраты).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5 млн. руб. – услуги сторонних организаций **стр.2.3.3 гр.4,**
12 млн. руб. - собственные ресурсы организации: материалы за счет собственных средств и лимита 3 (5) млн. руб., ФОТ, ОПР, ОХР и пр. **стр.2.3.1 - стр.2.3.5 в графе 6.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОПИСАНИЕ ПРИМЕРА.
ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В ОТЧЕТЕ

1. Заказчик перечислил аванс 420 млн. руб. (75% цены работ) («денежный» кредит) - стр.1.1 гр.7.

Денежные средства от заказчика поступили на ОБС - стр.2.1.1 гр.4.

2. Выплачены (с ОБС на ОБС) авансы участникам кооперации - 150 млн. руб. - стр.2.1.3 гр.4 , в т.ч. 80 млн. руб. – «погашенные» авансы. стр.2.1.3 гр.7, 70 млн. руб. – «непогашенные» авансы. стр.2.1.3 гр.3.

3. Дополнительно проведено авансирование участников кооперации:

- с расчетного счета организации на сумму **50 млн. руб.** стр. 2.3.1. гр.6
- с иного ОБС на сумму **1 млн. руб.** стр. 2.3.1. гр.5

4. До момента поступления средств на ОБС производилась оплата за поставленную продукцию на расчетный счет поставщиков

- с расчетного счета организации (за счет собственных средств) на сумму **31 млн. руб.** стр. 1.4. гр.6
- с иного ОБС на сумму **1,9 млн. руб.** стр. 1.4. гр.5

5. Поставка ТМЦ (материалы по контрактам с ИГК) - на сумму 182,9 млн. руб. стр.1.4 гр.7, в т.ч. 80 млн. руб. – в счет погашения авансов стр.2.1.3 гр.7 и 70 млн. руб. – оплата ТМЦ по факту поставки. Показатель по стр.1.4 гр.3. Сальдо - 0 руб. («товарный кредит» - 0 руб., т.е. вся поставленная участниками кооперации продукция оплачена, в т.ч. за счет иных источников (иных ОБС и с р/счета – стр. 1.4 гр. 5 и гр.6)).

6. Расходование средств с ОБС всего 294 млн. руб. (233+1+60 млн.), в т.ч. израсходовано «в рамках контракта» 233 млн. руб. (стр.2.1.1 гр.7) - *(в этой графе движения денег на ОБС «в рамках контракта» отражаются операции оплаты поставщикам на ОБС и перевод средств для иностранных поставщиков, а также перевод средств на депозит и уплата процентов по кредитам, зачисленным на ОБС).*

- **оплата участникам кооперации с ОБС на ОБС - 220 млн. руб. (150 млн. руб. (аванс) +70 млн. руб. (постоплата за поставку ТМЦ)),**
- **перечислено на депозит 10 млн. руб.**
- **перечисление прибыли - 3 млн. руб.**

Израсходовано с ОБС на текущие нужды организации – 60 млн. руб. стр.2.1.1 гр.9 (расходы вне рамок контракта (зарплата, накладные, налоги и т.д.) и направлено на иной контракт МО - 1 млн. руб. стр.2.1.1 гр.8

Остаток средств на ОБС - 126 млн. руб. (стр.2.1.1 гр.3).

7. Оприходование ТМЦ на склад («под контракт») – 150 млн. руб. (без учета НДС) стр.2.2.1 гр.4 , 27,9 млн. руб. – входящий НДС по оплаченным с ОБС материалам - стр.2.2.2 гр.4

8. ТМЦ, ранее хранящиеся на складе, «введены в контракт» (процедура «резервирования под контракт»): переданы «под резерв» данного контракта) - 34 млн. руб., в т.ч. 4 млн. руб. – переведены из иных контрактов - стр.2.2.1 гр.5 и 30 млн. руб. - из свободного остатка стр.2.2.1 гр.7

9. Передача ТМЦ на иные цели («выведение» из контракта) – перерезервированы ПКИ на сумму 3 млн. руб. под иные контракты ГОЗ стр.2.2.1 гр.8 , ПКИ на сумму 1 млн. руб. (на иные цели организации – свободный остаток) стр.2.2.1 гр.9.

10. Передача в производство мат. средств:

- ❖ в рамках контракта - **27,4 млн. руб.** (ранее приобретенные по ИГК) **стр.2.2.1 гр.6**, в т.ч. переданы в переработку **2 млн. руб. стр.2.2.4 гр.4** и **25,4 млн. руб. – приняты к учету НЗП стр.2.3.1 гр.4**.
- ❖ «передача в производство» на заказ услуг производственного характера (работы соисполнителей) – **5 млн. руб. стр.2.3.3 гр.4** (прочие производств. затраты).

11. Изготовление продукции. Отражены факт. затраты в отдельном учете по заказу (дебет 20 - НЗП) – **42,4 млн. руб. (30,4+12,0) млн. руб. . стр.2.3.гр.4 + стр.2.3.гр.5**, в т.ч.

- - **25,4 млн. руб. -«привнесенные затраты», оплаченные с ОБС или материалы, ранее введенные в контракт - стр.2.3.1 гр.4**
- - **5 млн. руб. – услуги сторонних организаций, оплаченные с ОБС - стр.2.3.3 гр.4**
- **12 млн. руб. - собственные затраты организации, в т.ч. материалы собственного производства, ФОТ ОПП с отчислениями, ОПР, ОХР и пр. затраты стр.2.3.1 - стр.2.3.5 в графе 6.**

12. Сдача на склад готовой продукции (Д43Д20) на сумму 35 млн. руб. – выпуск продукции стр.2.3.8 гр.7 и себестоимость готовой продукции стр.2.4 гр.4, в т.ч. 23 млн. руб. отгружено заказчику (стр.2.3.8 гр.7), остаток на складе ГП 12 млн. руб. стр.2.4 гр.3

Остаток НЗП в цехе – 7,4 млн. руб. - стр.2.3.гр.3 и 2 млн. руб. материалы в переработке стр.2.2.4 гр.4

13. Выпуск. Всего произведено продукции на сумму 35 млн. руб. стр.2.3.8 гр.7

14. Отгрузка продукции (выполнены обязательства по контракту перед заказчиком) – 25,96 млн. руб. стр.3. гр.3, в т.ч. себестоимость 23 млн. руб. (стр.2.3.8 гр.7) и 3,96 млн. руб. НДС (по отгрузке) - стр.3.5 гр.6.

Результат ФХД (прибыль или убыток) (- 1 млн. руб.) - стр.3.6 гр.3

ИТОГИ: общая сумма привлечённых ресурсов 133,86 млн. руб. (стр. 4 гр. 5 и 6), отвлечено ресурсов из контракта - 70 млн. руб. (стр. 4 гр. 8 и 9).

Контрольное правило (стр. 4 гр. 5) – 63,86 млн. руб. > 0