



ЭКСПЕРТ 275

«ПРО ОТЧЕТ. Отчетность об исполнении контрактов ГОЗ. Мониторинг текущего исполнения и расчетов по ГОЗ»

29 сентября 2022 г.

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

<http://expert275.ru>

ТРЕБОВАНИЯ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

- ❖ Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 47 (в редакции от 4.05.2018 г. № 543, от 24.01.2019г. № 27, от 22.06.2019 г. № 804, **от 15.07.2022 г. № 1271**) — **применяется при исполнении гос. контрактов, контрактов ГОЗ с расчетами на отдельные счета или на расчетные счета (исключено требование заполнения Отчета для контрактов на поставку продукции, цена на которую сформирована методом анализа рыночных индикаторов)**
-
- ❖ **Приказ ГК «Роскосмос» от 24.08.2021 г. № 243** (зарегистрирован в Минюсте России 14.12.2021 г. № 66332) «Об определении порядка и сроков представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, **Отчета** об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47»
-
- ❖ **Приказ ГК «Росатом» от 21.11.2018 г. № 1/35 НПА** (с изменениями от 18.12.2019 г. № 1/32НПА, Зарегистрировано в Минюсте России 19.12.2018 № 53065) «Об определении порядка и сроков представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами»
-
- ❖ **Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2021 № 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)» (зарегистрирован в Минюсте России 29 декабря 2021г. № 66677) – **применяется в 2022 году при исполнении гос.контрактов, контрактов по ГОЗ с расчетами на лицевые счета**



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15 июля 2022 г. № 1271

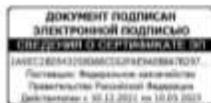
МОСКВА

О внесении изменения в Правила ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности

Правительство Российской Федерации постановляет:

Абзац шестой пункта 1 Правил ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47 "О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 4, ст. 477; 2018, № 20, ст. 2837), после слов "раскрываются организацией" дополнить словами ", за исключением организации, осуществляющей поставку по государственному оборонному заказу продукции, цена на которую определяется методом анализа рыночных индикаторов,".

Председатель Правительства
Российской Федерации



М.Мишустин

Требования ведения раздельного учета (в части раскрытия информации о составе и направлении использования ресурсов контракта - в Отчете об исполнении контракта) не распространяются на организации, осуществляющие поставку по ГОЗ продукции, цена на которую определяется **методом анализа рыночных индикаторов.**



3) статью 15.37 дополнить частью 3 следующего содержания:

"3. Нарушение головным исполнителем, исполнителем по государственному оборонному заказу установленных в соответствии

с законодательством о государственном оборонном заказе сроков и (или) порядка представления отчета об исполнении государственного контракта,

контракта, представление которого государственному заказчику является обязательным в соответствии с законодательством о государственном оборонном заказе, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей."

КОДЕКСЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КОДЕКС РФ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

*Федеральный закон от
14.07.2022 г. № 291-ФЗ*

Порядок и сроки представления Отчета установлены приказом МО РФ от 8.10.2018 г. № 554 (приказом ГК «Роскосмос» от 24.08.2021 г. № 243). Отчет представляется Организацией в МО РФ ежемесячно не позднее 25 числа календарного месяца, следующего за отчетным.

БС

Ведут РУ
(47ПП в
ред. 543ПП)

Отчет об исполнении контракта ГОЗ заполняют все получатели средств на ОБС. Отчет сдают в ЕИС ГОЗ – только организации, имеющие ВП МО РФ по всем ОБС в рамках ГОЗ МО РФ. Роскосмос определил особый порядок сдачи Отчета. МПТ не принял отдельного порядка.

КС

Ведут РУ (приказ
МФ № 210н)

Отчет не заполняется
(не сдается). Первичные (сводные) учетные документы и регистры учета могут быть запрошены при санкционировании ТОФК платежей. Расходная декларация - при расширенном КС. Если не попадает под КС (600 тыс. – 5 млн. руб. в 2022 г.) – отдельный учет по правилам 47ПП

Р/счет

Ведут РУ
(Порядок РУ
по 47ПП!?)

Отчет не сдается,
за исключением особых требований ГЗ (Росатом - приказ 1/35НПА). **НО** Отчет заполняется!!, т.к. может быть запрошен



МО

Организации, в которых созданы ВП МО РФ – ежемесячно до 25 числа

Организации, в которых не созданы ВП МО РФ - по отдельному запросу ЗМО РФ

Роскосмос

Головные исполнители ГОЗ – 3 месяца после исполнения гос.контракта

Исполнитель 1 уровня кооперации - 2 месяца после исполнения контракта

Росатом

Головные исполнители ГОЗ – 3 месяца после исполнения гос.контракта

Исполнитель 1 уровня кооперации - 2 месяца после исполнения контракта

Объективная сторона данного правонарушения выражается в неисполнении исполнителем по государственному оборонному заказу обязанностей по ведению отдельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности по каждому контракту.

В рассматриваемом случае материалами дела подтверждается, что в нарушение требований пункта 18 части 1 и пункта 16 части 2 статьи 8 Закона о гособоронзаказе и Правил № 47 АО «.....» **не осуществляло в полной мере всех действий, связанных с ведением отдельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности по установленной форме.**

Несоблюдение исполнителем по ГОЗ **любого из требований Правил № 47**, в том числе, **по раскрытию состава и направления использования ресурсов контракта, путем составления (ведения) и предоставления отчетности**, является событием предусмотренного частью 1 статьи 15.37 КоАП РФ административного правонарушения, посягающего на общественные отношения в области финансов, связанные с контролем (надзором) в сфере ГОЗ. Таким образом, в действиях заявителя усматривается событие административного правонарушения, предусмотренного диспозицией части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.

В рассматриваемом случае у АО «...» имелась возможность для соблюдения требований, связанных с ведением отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и предоставлением соответствующей отчетности по установленной форме, однако, заявителем **не были приняты все зависящие от него меры** по своевременному устранению выявленных нарушений.

Отчет об исполнении государственного контракта составляется по каждому контракту вне зависимости, осуществляются ли расчеты с использованием отдельного счета, открытого в уполномоченном банке, либо через обычный расчетный счет.

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.

Требование ведения отдельного учета и составления Отчета должно выполняться с первой хозяйственной операции

1. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 8 октября 2018 г. № 554 «Об определении **порядка и сроков представления организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, в которых **созданы военные представительства** Министерства обороны Российской Федерации, отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47, а также **порядок истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих государственный оборонный заказ, и сроки его представления**»**

2. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 19.11.2018 № 670 «Об определении **состава и формата представления головными исполнителями, исполнителями (организациями, выполняющими ГОЗ, в которых созданы военные представительства Минобороны России), **информации, содержащейся в Отчете об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренном** Правилами ведения организациями, выполняющими ГОЗ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19 января 1998 г. № 47» (*зарегистрирован в Минюсте России 16.01.2019 № 53385, вступил в силу 2.02.2019 г.*)**

3. Приказ Министра обороны России от 30.12.2019 г. № 686 "О внесении изменения в пункт 2 Порядка и сроков представления организациями, выполняющими ГОЗ,...отчета об исполнении государственного контракта, контракта, предусмотренного Правилами...., утв. постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 47, а также порядка истребования указанного отчета у иных организаций, выполняющих ГОЗ ..." – **о переносе срока сдачи – не позднее 25 числа календарного месяца, следующего за отчетным (*приказ вступил в силу 11.01.2020 г.*)**



* - Отчет составляется **включительно по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств** по контракту. Под полным исполнением контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг), так и заказчиком по оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 3 Правил заполнения Отчета, утв. ПП № 543)

Согласно пунктам 1, 3 Правил заполнения отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 г. № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности», **Отчет составляется по каждому контракту с даты заключения контракта по месяц полного исполнения организацией и заказчиком своих обязательств по контракту. Под полным исполнением контракта понимается полное выполнение обязательств как исполнителем по поставке товаров** (выполнению работ, оказанию услуг), так и **заказчиком по оплате поставленных товаров** (выполненных работ, оказанных услуг).

Вместе с тем, следует отметить, что исполнитель вправе до завершения исполнения государственного контракта, руководствуясь положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, **расторгнуть договор банковского счета и закрыть счет**, открытый для осуществления расчетов по ГОЗ в соответствии с условиями контракта, **при отсутствии остатка денежных средств на таком счете.**

Так же обращаем внимание, что наличие в ЕИС, содержащей информацию о расчетах по ГОЗ, сведений об открытом отдельном счете **может рассматриваться как признак неполного исполнения обязательств по контракту либо пролонгации договорных отношений.**



ПРИЗНАКИ ОТСУТСТВИЯ ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА

↓ и (или) НЕКОРРЕКТНОГО ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ↓

1. **ОТСУТСТВУЮТ ЦЕЛЕВЫЕ ПАРАМЕТРЫ, РАСКРЫВАЮЩИЕ СТРУКТУРУ ЦЕНЫ ЛИБО ИХ СУММА НЕ СООТВЕТСТВУЕТ ЦЕНЕ ГОС. КОНТРАКТА (КОНТРАКТА)**
2. **УКАЗАНЫ НЕДОПУСТИМЫЕ ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ** В ОТДЕЛЬНЫХ СТРОКАХ ОТЧЕТА
3. **НЕ СОБЛЮДЕНЫ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ, УСТАНОВЛЕННЫЕ ПРИКАЗОМ МО РФ № 670 (ФОРМУЛЫ РАСЧЕТА ИТОГОВЫХ СТРОК (ГРАФ) ОТЧЕТА)**
4. **ЕМЕЕТСЯ ДИСБАЛАНС** ВЗАИМОУВЯЗАННЫХ МЕЖДУ СОБОЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (РАЗДЕЛОВ) ОТЧЕТА
5. **ВЫЯВЛЕНО НЕСООТВЕТСТВИЕ ДАННЫХ ОТЧЕТА ИНФОРМАЦИИ, ПРЕДСТАВЛЕННОЙ БАНКАМИ** В ЕИС ГОЗ (цена гос. контракта и (или) цена отгружённой продукции, сумма денежных средств, зачисленных на ОБС, сумма расходных операций, сумма расчетов с участниками кооперации и т.п.)
6. **ОТСУТСТВУЮТ КАКИЕ-ЛИБО ЗНАЧЕНИЯ (ПОКАЗАТЕЛИ) В ОТЧЕТЕ («НУЛЕВЫЕ» ОТЧЕТЫ).**
7. **ПОЛНОЕ СОВПАДЕНИЕ С ЦЕЛЕВЫМИ ПОКАЗАТЕЛЯМИ (ГР. 3 «ИСПОЛНЕНО» – 100%). ПОДГОНКА ДАННЫХ И (ИЛИ) «НАРИСОВАННЫЕ» ЦИФРЫ: САЛЬДО ОПЕРАЦИЙ В РАЗДЕЛЕ 2.3 И СТРОКЕ 3.1, 3.2, 3.3 и 3.6 РАВНО ПЛАНУ.**





Дело № А43-43912/2019

Перераспределение ресурсов между контрактами является допустимой операцией, подлежащей отражению в Отчете.

Переносы затрат не является нарушением 47ПП.

Дело №А60-55932/2018

Нарушение ч. 3 ст. 8 - нецелевое использование средств ОБС (на погашение недоимки по налогам и задолженности по зарплате) в условиях завышения цены.

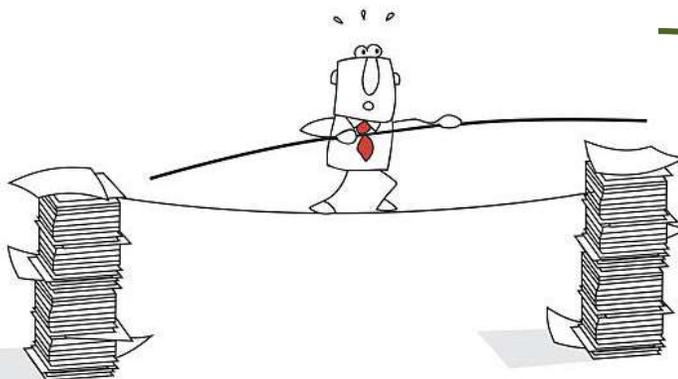
Объем ресурсов, «выведенных» из контракта (на другие контракты МО РФ или текущую хозяйственную деятельность), должен быть **восполнен эквивалентной суммой** ресурсов, приобретенных за счет собственных средств (иных контрактов).

Отчет по 543 ПП

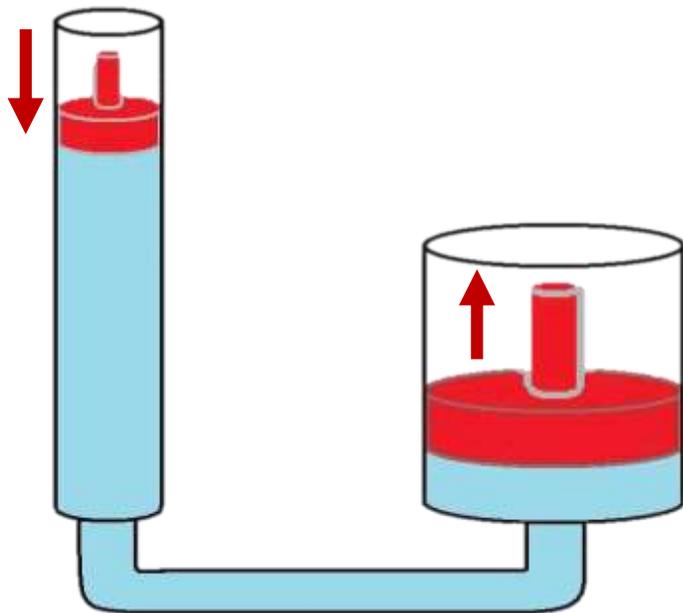
Денежные средства ОБС могут быть направлены на текущую деятельность предприятия, при условии, что ранее **соразмерные расходы** для исполнения данного контракта были осуществлены за счет собственных средств.

Собственные ресурсы

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



Средства, полученные от заказчика (ОБС)



*Оформление факта перераспределения (передачи) ресурсов Контракта на иные цели (хозяйственная операция по «выводу» ресурса из одного контракта и «ввод» в другой контракт (отдельный **первичный документ учета**)*

- ❖ **Процедура перераспределения** (передачи ресурсов контракта, в т.ч. ТМЦ, НЗП или ГП на иной контракт) **должна быть предусмотрена стандартом ведения раздельного учета**, в котором должны быть определены основания, полномочия лица, принимающего решение, порядок оформления, контроль «возмещения выведенного ресурса»
- ❖ Передача ресурсов (перераспределение) должна **быть зафиксирована (оформлена) отдельным первичным учетным документом** (Накладная на внутренние перемещения, Лист замены ПКИ (перерезервирования материалов), Ведомость передачи ТМЦ с заказа на заказ и т.п.)
- ❖ В документе должна быть общая стоимостная оценка ресурса, в т.ч. структура затрат, если передается полуфабрикат (НЗП) для подтверждения себестоимости по элементам: материалы, ФОТ, накладные)
- ❖ В Отчетах данный факт перераспределения ресурсов подлежит отражению (в графах 5-8 или 6-9)



Возможные учетные документы (регистры учета) при обособлении ресурсов, в т.ч. назначении (резервировании) «под контракт»

- ✓ карточки складского учета (материалы, ПКИ, готовая продукция и т.п.), в т.ч. **карточка (ведомость) формирования;**
- ✓ **Заказ покупателя;**
- ✓ **карточка (заявка) на резервирование ТМЦ под заказ (контракт);**
- ✓ карточка фактических затрат и обособления полуфабрикатов;
- ✓ ведомость расхода материалов, ПКИ и **комплектования заказа;**
- ✓ **справка - реестр резервирования (назначения ресурсов),** приобретенных до момента заключения контракта;
- ✓ **ведомость резервирования** ресурсов контракта;
- ✓ **лист корректировки назначения материалов и ПКИ.**



1. Срыв первоначальных сроков исполнения обязательств по гос.контракту (контракту) ГОЗ. «Степень готовности», НЗП, обеспеченность ПКИ – **ход выполнения обязательств по ГОЗ.**

Аванс

2. Порядок использования аванса головного исполнителя, сроки авансирования участников кооперации.

**Расчетный
счет**

3. Значительная сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет при отсутствии подтверждения «ввода» мат. ресурсов, приобретенных за счет собственных средств. **«Кассовые разрывы» - отрицательное значение «Контрольного правила» (строка 4), как угроза срыва ГОЗ.**

4. Некорректное указания суммы расчётов (задолженности) перед заказчиком и (или) с участниками кооперации (форма оплаты на ОБС), в т.ч. нестыковка данных Отчета и сведений по данным ЕИС ГОЗ.

5. Факт получения дополнительной фактической прибыли (значительно превышающей размер плановой прибыли и (или) с уровнем рентабельности более 20%).





Правило распределения косвенных расходов (в т.ч. ОПР, АУР и пр.) **пропорционально прямым расходам должно выполняться при любой схеме распределения**, в т.ч. при использовании показателя административно-управленческих расходов и списании их на финансовый результат (принцип директ-костинг применим (допускается) при условии правильного выбора базы распределения и наличия специальной аналитики в разрезе Контракта ГОЗ).



Метод директ-костинг не исключает возможности отнесения АУР на финансовый результат не в момент признания выручки (реализации продукции), а в период фактического исполнения Контракта (изготовления продукции).



При отражении показателя АУР в строке 3.2 Отчета об исполнении контракта ГОЗ (еще до момента признания выручки) **финансовый результат по строке 3.6 «Прибыль по контракту» будет отрицательный** (до момента отгрузки и указания суммы себестоимости реализованной продукции в строке 3.1).

ОТНЕСЕНИЕ АУР НА ФИН.РЕЗУЛЬТАТ ПО КОНТРАКТУ

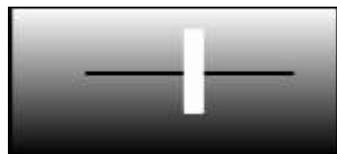
2.3.	Производство	X	X	0,00	306 145,50	0,00	574 333,58	880 479,08	0,00	0,00
2.3.1.	Затраты на материалы	304 135,70	100,66	306 145,50	306 145,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.2.	Затраты на оплату труда	277 321,55	100,00	277 321,55	X	X	277 321,55	X	X	X
2.3.3.	Прочие производственные затраты	49 039,27	104,02	51 011,77	0,00	0,00	51 011,77	0,00	0,00	0,00
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	X	X	X
2.3.5.	Общехозяйственные затраты				X	X	0,00	X	X	X
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	X	X	0,00	0,00	X	X	X	X	X
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	X	X	0,00	X	X	X	0,00	X	X
2.3.8.	Выпуск продукции	X	X	634 478,82	X	X	X	634 478,82	X	X
2.4.	Готовый товар на складе	X	X	0,00	634 478,82	0,00	0,00		0,00	0,00
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	1 146 187,78			X	X	X	X	X	X
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	851 883,10				X	0,00	X	X	X
3.2.	Административно - управленческие расходы	221 386,58	111,12	246 000,26	X	X	246 000,26	X	X	X
3.3.	Коммерческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X
3.4.	Проценты по кредитам банка	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X
3.5.	НДС с выручки от продаж	X	X		X	X		X	X	X
3.6.	Прибыль контракта	103 273,38	72,31	-246 000,26	X	X	X	X	X	X
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	X	X	280 067,39	X	244 916,40	826 593,98	X	0,00	791 442,99
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X



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



2. **Контроль равенства оборотов по графе 4 и графе 7** (баланс и принцип двойной записи при преобразовании ресурсов «внутри контракта»): сумма значений в графе 4 (с учетом сальдо по стр.5) равна сумме показателей по графе 7)



3. **Отрицательные значения в графе 3 «Сальдо операций» только** по стр. 2.3.8 (выпуск продукции), 3.6 (прибыль) и стр. 4 (контрольное правило), стр.2.3.7 (выпуск полуфабрикатов).



Ненулевое значение в графе 3 «Сальдо операций» в итоговом (финальном) Отчете **возможно только** в следующих ячейках:

- ❖ строка 1.1. Денежные средства, полученные от заказчика
- ❖ строки группы 3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг
- ❖ **строки 2.3.1 – 2.3.5, 2.3.8 в разделе 2.3.** (в графе 3 строки 2.3. «Производство» должен быть ноль)
- ❖ строка 4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление средств контракта
- ❖ строка 5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта





При закрытии Отчета (сдаче финальной версии Отчета) обязательно следует проверить **нулевые значения в графе 3 следующих строк:**



- ❖ строка 1.2. Кредиты банка
- ❖ строка 1.3. Задолженность по процентам кредитов
- ❖ строка 1.4. Задолженность перед поставщиками
- ❖ строки группы 2.1. Денежные средства
- ❖ строки группы 2.2. Запасы
- ❖ строка 2.3. Производство
- ❖ строка 2.4. Готовый товар на складе

Подробное описание порядка заполнения Отчета и отражения основных операций и итоговых значений в финальном Отчете представлено в файле «Шаблон заполнения Отчета (вариант подготовки данных)» и файл «ПРИМЕР заполнения_Отчет_с описанием ошибок и комментариями ЭКСПЕРТ275») <http://expert275.ru/аналитика/отчеты-по-гоз/>



- ❖ **Отражение движения ресурсов по строкам 2.1.3 и 1.4** – только в случае оплаты на ОБС поставщика. Данные в строке 1.4 должны отражаться (корреспондироваться) с учетом показателей по строке 2.1.3.
- ❖ Преобразование (движение и использование) ресурсов внутри контракта **(обороты по графе 4 и графе 7 равны)**
- ❖ **Первичное отражение ввода** собственных ресурсов в контракт через графу 6



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

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



Использование (преобразование) ресурсов в рамках контракта осуществляется **зеркальным отражением сумм по графе 7 и графе 4** только путем перехода из раздела в раздел Отчета через корреспонденцию по разным строкам **из графы 7 всегда в графу 4 и (или) из гр. 4 приоритетно в графу 7**

гр. 7 → гр. 4 (всегда)

гр. 4 → гр. 7 (*приоритетно*)



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

6 → **7**

7 → **4**



При закрытии контракта (заключительные данные в Итоговом Отчете):

❖ **сальдо операции** по стр.2.1.3 (погашение авансов), складского запаса (стр.2.2.1 и 2.2.3), а также НЗП (раздел 2.3) должен быть равен «0» (**вывод остатков ТМЦ (НПЗ)** на иные контракты ГОЗ и (или) в свободный остаток при условии соблюдения положительного значения Контрольного правила **через гр.8 или гр.9**).

3 → **«0»** **4** → **8 (9)**

❖ сумма входящего НДС оплаченного при покупке продукции участника кооперации (оплаченной с ОБС на ОБС), должна быть принята к вычету по гр.9 (сальдо по стр.2.2.2 равно «0»):

стр. 2.2.2 гр. 4 → **стр. 2.2.2 гр.9**



Поступление
денежных
средств

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)**.



ОБЗОР ПРЕЦЕДЕНТНЫХ РЕШЕНИЙ АРБИТРАЖНЫХ СУДОВ
ПРИ РАССМОТРЕНИИ СПОРОВ О НАРУШЕНИИ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ
РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ КОНТРАКТА ПО ГОЗ, В Т.Ч.
О НЕПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
ГОС.КОНТРАКТОВ, КОНТРАКТОВ ГОЗ

Объективная сторона данного правонарушения выражается в неисполнении исполнителем по государственному оборонному заказу обязанностей по ведению отдельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности по каждому контракту.

В рассматриваемом случае материалами дела подтверждается, что в нарушение требований пункта 18 части 1 и пункта 16 части 2 статьи 8 Закона о гособоронзаказе и Правил № 47 АО «.....» **не осуществляло в полной мере всех действий, связанных с ведением отдельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности по установленной форме.**

Несоблюдение исполнителем по ГОЗ **любого из требований Правил № 47**, в том числе, **по раскрытию состава и направления использования ресурсов контракта, путем составления (ведения) и предоставления отчетности**, является событием предусмотренного частью 1 статьи 15.37 КоАП РФ административного правонарушения, посягающего на общественные отношения в области финансов, связанные с контролем (надзором) в сфере ГОЗ. Таким образом, в действиях заявителя **усматривается событие административного правонарушения, предусмотренного диспозицией части 1 статьи 15.37 КоАП РФ.**

В рассматриваемом случае у АО «...» **имелась возможность для соблюдения требований, связанных с ведением отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и предоставлением соответствующей отчетности по установленной форме, однако, заявителем не были приняты все зависящие от него меры по своевременному устранению выявленных нарушений.**

ПОЗИЦИЯ ПРОКУРАТУРЫ И АРБИТРАЖНОГО СУДА О НАЛИЧИИ И ВЕДЕНИИ ОТЧЕТОВ (Дело № А50-4419/2019)

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.

Требование ведения отдельного учета и составления Отчета должно выполняться с первой хозяйственной операции



Позиция УФАС России:

❖ Если организация **интегрирует отдельный учет** результатов финансово-хозяйственной деятельности по контрактам ГОЗ **в бухгалтерский учет** организации, то **правила ведения раздельного учета закрепляются в учетной политике организации.**

❖ В ином случае, исполнителем ГОЗ должен быть организован **порядок (стандарт) учета затрат в рамках ГОЗ**, отражающий:

- принцип раздельного учета затрат по каждому государственному контракту (контракту) в рамках ГОЗ;
- факт применения позаказного (иного) метода учета и калькулирования себестоимости продукции;
- объект калькулирования (отдельный контракт, изделие, партия, номенклатура, этап выполнения работ, вид выполняемых работ и т.д.);
- порядок отнесения накладных расходов и базу их распределения;
- перечень и формы первичных учетных документов, в т.ч. документов, подтверждающих обоснованность отнесения на себестоимость и размер прямых затрат;
- порядок обработки первичных учетных документов и т.д.

Установлено в ходе проверки:

❖ Заявляя о том, что раздельный учет затрат **не интегрирован в бухгалтерский учет**, Общество не представило **документов (стандартов), устанавливающих порядок ведения раздельного учета затрат отдельно от бухгалтерского учета;**

❖ Отраженные в ОСВ данные по счету 44 не соответствуют данным, отраженным в Справке о распределении издержек обращения (представлена в подтверждение понесенных затрат).

❖ Ген. директор пояснил, что раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности раздельно по двум контрактам ГОЗ обществом не велся, первичная учетная документация на предусмотренные в контрактах отдельные услуги не ведется, учет результатов финансово-хозяйственной деятельности ведется общий - по результатам отчетного периода вне зависимости от категории контрактов.

Вывод суда: Обществом не осуществлялось ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по установленной форме с первой хозяйственной операции. Наличие нарушения, предусмотренного ст. 15.37 КоАП РФ, является доказанным.

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



Рекомендованные для использования при подготовке регламента ведения отдельного учета нормативные акты:

- ❖ Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утв. Миннауки России, Минфин России, Минэкономики России от 15.06.1994 г. № ОР-22-2-46
- ❖ Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР от 20.07.1970 г. № АБ-21-Д
- ❖ Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос», утвержденные приказом ГК «Роскосмос» (КУС-10)
- ❖ Перечень обосновывающих документов, представляемых в составе предложения о цене в соответствии с п. 37 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ №1465, утвержденный приказом ГК «Роскосмос» от 31.12.2020 г. № 400
- ❖ Приказ Министра обороны Российской Федерации от 8.06.2022 г. № 329 «Об утверждении Перечня документов, представляемых в Министерство обороны Российской Федерации в составе обосновывающих документов» зарегистр. в Минюсте России 19.07.2022 № 69316

- Система «Галактика ERP» предлагает **поддержку требований 275-ФЗ:**

<https://galaktika.ru/industries#opk>

- Линейка программных продуктов «ПАРУС-Предприятие 8» предлагает **Управление Контрактами по ГОЗ:**

<https://citk-parus.ru/solutions/upravlenie-kontraktami-po-goz/>

- Программные продукты «1С:ERP Управление предприятием» и «1С:Комплексная автоматизация, ред. 2» предлагают **комплексную поддержку ведения отдельного учета по контрактам ГОЗ:**

Документация об отчете исполнения контрактов ГОЗ: <https://its.1c.ru/db/erp24doc/bookmark/defensecontractsaccounting/DefenseContractsAccounting>

Видеокурс: <https://uc1.1c.ru/course/avtomatizatsiya-razdelnogo-ucheta-po-kontraktam-gosoboronzakaza/>