

Вопрос 9. Порядок заполнения отчета по исполнению Гособоронзаказа

1. Общие требования и нарушения в оформлении документов

1) Требования к оформлению первичных учетных документов (статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.¹

2) Возможные нарушения.

1. Прямые расходы. Основные признаки нарушений

- ✓ Учет в себестоимости ранее закупленных материальных ценностей по текущим ценам;
- ✓ Требование отдельного складского учета материалов, приобретенных для ГОЗ.
- ✓ Завышение трудоемкости (нарушение технологического процесса, завышения нормативной трудоемкости);
- ✓ Превышение установленных норм расхода сырья, материалов и т.п. ГОСТ 14.322-83 «Нормирование расхода материалов»;
- ✓ Несоответствие ФОТ реальным выплатам;
- ✓ Закупка работ, услуг зависимых обществ по завышенным ценам.

2. Накладные расходы. Признаки нарушений

- ✓ Отсутствие обоснований планируемого роста затрат по сметам накладных расходов относительно ранее достигнутых величин;
- ✓ Систематическое невыполнение отдельных статей смет накладных расходов, ежегодно включаемых в себестоимость продукции (например, в части повышения заработной платы, осуществления ремонтов, закупки инвентаря, и т.п.);
- ✓ Непропорциональное отнесение накладных расходов;
- ✓ Неверное определение базы отнесения ОХР по видам продукции (например, используется показатель товарного выпуска продукции);
- ✓ Включение в ОПР затрат на ремонт производственных активов;
- ✓ Включение в накладные расходы затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- ✓ Включение непредусмотренных затрат (реклама, представительские и т.п.).

2. Порядок заполнения отчета

¹ Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012 N 275-ФЗ.

1) Занесение плановых данных.

При первой сдаче отчета по контракту ГОЗ в нем должны быть указаны плановые параметры исполнения – заполнены значения в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** для показателей:

1. Финансирование контракта;
 - 1.1. Денежные средства, полученные от заказчика;
 - 1.2. Кредиты банка (при условии указания кредитов банка как источника финансирования в контракте);
 - 2.3.1. Затраты на материалы;
 - 2.3.2. Затраты на оплату труда;
 - 2.3.3. Прочие производственные затраты;
 - 2.3.4. Общепроизводственные затраты;
 - 2.3.5. Общехозяйственные затраты или 3.2. Административно-управленческие расходы в зависимости от выбранного варианта отнесения общехозяйственных затрат (в состав производственной себестоимости продукции контракта или на финансовый результат контракта);
3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг;
 - 3.1. Себестоимость реализованной продукции (сумма плановых значений производственных затрат);
 - 3.3. Коммерческие расходы (при наличии);
 - 3.4. Проценты по кредитам банка (при условии указания кредитов банка как источника финансирования в контракте);
 - 3.5. НДС с выручки от продаж;
 - 3.6. Прибыль контракта (согласованный сторонами при заключении контракта размер прибыли);
5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта (согласованный сторонами при заключении контракта размер прибыли и сумма возмещения (компенсации) понесенных организацией за счет собственных средств расходов на формирование запасов).

2) Изменение плановых данных.

В случае подписания дополнительного соглашения к контракту ГОЗ, повлекшего за собой изменение суммы обязательств по контракту, корректируются значения в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.** по соответствующим показателям. Новые значения отражаются в отчетности начиная с очередной отчетной даты. При наличии обосновывающих документов число вносимых изменений не ограничено.

Еще один вид изменений, вносимых в графе **Целевые параметры контракта, руб. коп.**, связан с изменением в периоде исполнения контракта учетной политики организации в части правил отнесения общехозяйственных затрат. Рассмотрим данную ситуацию на конкретном примере.

Пример. *Исполнение контракта ГОЗ запланировано с марта 2023 года по декабрь 2024 года. В 2023 году учетной политикой организации предусмотрено отнесение общехозяйственных затрат в состав производственной себестоимости продукции. В силу этого при первой сдаче отчетности по контракту плановое значение общехозяйственных затрат в размере 40 000 000 руб. указывается по показателю 2.3.5. Общехозяйственные затраты в графе*

Целевые параметры контракта, руб. коп. За 2023 год на контракт были отнесены общехозяйственные затраты в сумме 12 500 000 руб. Организация приняла решение с 1 января 2024 при распределении общехозяйственных затрат руководствоваться методом

«директ-костинг» и учитывать общехозяйственные затраты при формировании финансового результата. Соответствующие изменения были внесены в учетную политику организации. Как отразить принятые изменения в отчетности по контрактам ГОЗ за январь 2024 года?

В соответствии с условиями примера данные по показателю 2.3.5. Общехозяйственные затраты в отчетности за декабрь 2023 (накануне смены учетной политики) будут иметь следующий вид:

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	59,25	331 800 000
2.	Распределение ресурсов контракта			431 800 000
2.1.	Денежные средства			220 000 000
2.2.	Запасы			101 800 000
2.3.	Производство			110 000 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	31,25	12 500 000
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	560 000 000	0,00	
3.2.	Административно - управленческие расходы		0,00	0

Для сохранения возможности сравнения накапливаемых фактических затрат контракта с плановыми значениями контролируемых параметров, к которым относятся общехозяйственные затраты, при сдаче отчетности по рассматриваемому контракту ГОЗ за январь 2024 года рекомендуется выполнить следующие действия:

✓ для показателя 2.3.5. Общехозяйственные затраты в графе Целевые параметры контракта, руб. коп. установить значение, равное сумме отнесенных на контракт в 2023 году общехозяйственных затрат в размере 12 500 000 руб. В результате графы Целевые параметры контракта, руб. коп. и Сальдо операций, руб. коп. будут содержать одинаковые значения;

✓ для показателя 3.2. Административно-управленческие расходы в графе Целевые параметры контракта, руб. коп. установить значение, равное сумме не освоенных за 2023 год общехозяйственных затрат в размере $40\,000\,000 - 12\,500\,000 = 27\,500\,000$ руб.

В результате данных действий параметр производственных затрат контракта, контролируемый с использованием показателя 2.3.5. Общехозяйственные затраты, будет считаться выполненным в рамках плановых значений. В ходе дальнейшего исполнения контракта данные по нему изменяться не будут. Дальнейший контроль относимых на контракт общехозяйственных затрат будет осуществляться по показателю 3.2. Административно-управленческие расходы в сравнении с установленным для него плановым значением в сумме 27 500 000 руб. – рисунок ниже.

Если на момент изменения учетной политики значение фактических затрат по показателю 2.3.5. Общехозяйственные затраты в графе Сальдо операций, руб. коп. превысило плановое значение в графе Целевые параметры контракта, руб. коп., то по

показателю 3.2. Административно-управленческие расходы в графе Целевые параметры контракта, руб. коп. остается нулевое значение. Новые суммы относимых на контракт общехозяйственных затрат отражаются по показателю 3.2. Административно-управленческие расходы в графе Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	59,25	331 800 000
2.	Распределение ресурсов контракта			431 800 000
2.1.	Денежные средства			150 000 000
2.2.	Запасы			121 800 000
2.3.	Производство			158 000 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	12 500 000	100,00	12 500 000
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	560 000 000	0,00	
3.2.	Административно - управленческие расходы	27 500 000	7,27	2 000 000

3) Отражение хода выполнения контракта.

До полного выполнения заказчиком и исполнителем своих обязательств по контракту ГОЗ все хозяйственные операции, обеспечивающие выпуск продукции контракта и проведение расчетов, подлежат отражению в отчетности исполнения контрактов ГОЗ. Отчетность по контракту ГОЗ ведется в соответствии с регламентом, установленным государственным заказчиком. Требование о сдаче отчетности может сохраняться для отчетных дат, превышающих изначально согласованную дату завершения контракта. Операции, обеспечивающие выпуск продукции контракта и проведение расчетов, относятся к одной из трех групп:

1. Внутренние операции – преобразование ресурсов, ведение расчетов в рамках контракта, в отчетности отражаются минимум по двум показателям с соблюдением принципа двойной записи:

- ✓ «адресат» – графа Движение в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ «источник» – графа Списание в рамках контракта, руб. коп.

2. Операции привлечения ресурсов – под контракт выделяются ресурсы, обеспеченные не за счет средств контракта ГОЗ, в отчетности отражаются по одному показателю по виду выделенного актива:

- ✓ «адресат» – графы Привлечение ресурсов с других контрактов государственного заказчика / заказчика, руб. коп. и Привлечение ресурсов организации, руб. коп.

3. Операции перенаправления ресурсов – использование ресурсов контракта для покрытия текущих расходов организации, в отчетности отражаются по одному показателю по виду использованного ресурса:

- ✓ «источник» – графы Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп. и Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Для двух последних групп принцип двойной записи в отражении операций не соблюдается, так как вторая сторона операции находится вне рамок контракта.

Указанные выше графы в отчетности объединены в две группы: **Движение ресурсов контракта** и **Использование ресурсов контракта**. Следует учитывать следующие особенности заполнения полей, относящихся к данным группам. До первичных документов раскрываются все значения заполняемых показателей:

- 1.1. Денежные средства, полученные от заказчика;
- 1.2. Кредиты банка;
- 1.3. Задолженность по процентам по кредитам;
- 1.4. Задолженность перед поставщиками;
- 2.1.1. Денежные средства на отдельном счете;
- 2.1.2. Денежные средства на депозитах в банке;
- 2.1.3. Авансы, выданные поставщикам;
- 2.2.1. Материалы на складах;
- 2.2.2. НДС входящий;
- 2.2.3. Полуфабрикаты на складах;
- 2.2.4. Материалы, переданные в переработку;
- 2.2.5. Расходы будущих периодов;
- 2.2.6. Средства производства;
- 2.3.1. Затраты на материалы;
- 2.3.2. Затраты на оплату труда;
- 2.3.3. Прочие производственные затраты;
- 2.3.4. Общепроизводственные затраты;
- 2.3.5. Общехозяйственные затраты;
- 2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы;
- 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ;
- 2.3.8. Выпуск продукции;
- 2.4. Готовый товар на складе;
- 3.1. Себестоимость реализованной продукции;
- 3.2. Административно-управленческие расходы;
- 3.3. Коммерческие расходы;
- 3.4. Проценты по кредитам банка;
- 3.5. НДС с выручки от продаж.

Также до первичных документов раскрываются значения:

- ✓ показателя 3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг в графе Сальдо операций, руб. коп.;
- ✓ показателя 5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта в графе Сальдо операций, руб. коп.

Состав и стоимость ресурсов, задействованных на отчетную дату для выполнения контракта, показывают расчетные значения показателей в графе **Сальдо операций, руб. коп.** В ходе выполнения контракта два значения отчетности имеют порядок заполнения, сильно отличающийся от других:

- ✓ показатель 3.5. НДС с выручки от продаж в графе Привлечение ресурсов организации, руб. коп. (подробно рассмотрен в разделе «Группа "3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг"» на стр. 165);
- ✓ показатель 3.6. Прибыль контракта в графе Сальдо операций, руб. коп.

При расчете значения показателя **3.6. Прибыль контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** учитываются все виды расходов контракта, в том числе и обязательства по уплате НДС. Сумма НДС с полученных авансов начисляется в тот момент, когда доходная часть контракта еще не сформирована:

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта	Движение ресурсов контракта		Использование ресурсов контракта
		Сальдо операций, руб. коп.	Движение в рамках контракта, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.
		3	4	6	7
1.	Финансирование контракта	420 000 000			
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	420 000 000			420 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта	484 067 797			
2.1.	Денежные средства	420 000 000	420 000 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	420 000 000	420 000 000		
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг				
3.5.	НДС с выручки от продаж	64 067 797		64 067 797	
3.6.	Прибыль контракта	-64 067 797			
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	64 067 797		64 067 797	

В ситуации, показанной на рисунке, сумма обязательств по уплате НДС формирует промежуточный убыток контракта в таком же размере. С экономической точки зрения это вполне объяснимая ситуация, но воспринимается она непривычно. Возникает данная ситуация из-за опережающего характера начисления и уплаты НДС. Уплатив НДС за счет полученных средств контракта, организация потенциально может столкнуться с риском недостаточности финансовых ресурсов для выпуска продукции контракта. По мере отгрузки продукции в счет полученных авансов значение показателя **3.6. Прибыль контракта** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** приближается к привычному представлению.

4) Завершение учетных действий по контракту.

Отчетность по конкретному контракту ГОЗ ведется в течение ограниченного периода времени. Для дальнейшего описания примем к использованию термин «закрытие контракта». Он характеризует полное исполнение взаимных обязательств заказчика и исполнителя в рамках контракта ГОЗ, завершение всех обязательных процедур банковского сопровождения контракта. Дата закрытия контракта может превышать дату завершения, указанную непосредственно в тексте контракта. Итоговая отчетность по контракту ГОЗ формируется после его закрытия.

Корректное закрытие контракта подразумевает аудит всех ресурсов, которые к этому моменту сохраняют обособление в учете. Снятие обособления с неиспользованных запасов контракта, переклассификацию обязательств и другие аналогичные действия рекомендуется выполнять сразу, как только исчезает потребность контракта в соответствующем ресурсе. Это должно стать одним из обязательных регламентов при работе с контрактами ГОЗ. Передача неиспользованных ресурсов влияет на расчет итогового значения контрольного правила контракта. Значение контрольного правила, отличное от нулевого, имеет непосредственную корреляцию с фактическим значением финансового результата выполнения контракта.

Своевременное завершение учетных действий по исполненному контракту ГОЗ позволяет корректно оценивать выделение ресурсов для будущих контрактов ГОЗ.

5) Закрытие контракта: источники финансирования.

Основным источником финансирования контракта ГОЗ являются средства заказчика. Обязательства заказчика перед организацией считаются полностью исполненными после окончательного расчета за поставленные товары и выполненные работы. При закрытии контракта по показателю **1.1. Денежные средства, полученные от заказчика** должны быть равны значения в графах **Сальдо операций, руб. коп.** и **Целевые параметры контракта, руб. коп.** Отсутствие равенства значений указывает на неактуальность целевых параметров контракта или ошибки в отражении поступления денежных средств от заказчика.

В процессе выполнения контракта организация может привлекать дополнительные источники финансирования, но все они носят временный характер и привлекаются на условиях постепенного замещения за счет основного источника финансирования:

- ✓ кредитные средства возвращаются банку;
- ✓ проценты по кредитам погашаются;
- ✓ задолженность перед поставщиками – участниками кооперации погашается.

При закрытии контракта в графе **Сальдо операций, руб. коп.** по показателям **1.2. Кредиты банка, 1.3. Задолженность по процентам по кредитам, 1.4. Задолженность перед поставщиками** должны быть нулевые значения. Несоблюдение данного правила напрямую искажает финансовый результат выполнения контракта. Например, у организации осталась задолженность перед поставщиками – участниками кооперации контракта. При этом денежные средства на отдельном счете контракта отсутствуют, т. е. финансовых ресурсов внутри контракта ГОЗ для погашения этой задолженности нет. Организация будет вынуждена погасить данную задолженность с расчетного счета. Такие платежи являются вложением ресурсов организации в контракт и влияют на расчет контрольного правила.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	100,00	560 000 000
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	560 000 000	100,00	560 000 000
1.2.	Кредиты банка	0	0,00	0
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам			0
1.4.	Задолженность перед поставщиками			0

6) Закрытие контракта: денежные средства.

Показатели группы **2.1. Денежные средства** отражают движение финансовых ресурсов контракта ГОЗ. К моменту закрытия контракта финансовые ресурсы должны быть использованы или переданы организации. В графе **Сальдо операций, руб. коп.** у всех показателей группы должны быть нулевые значения.

1. Денежные средства на отдельном счете.

Перед закрытием отдельного счета все денежные средства с него должны быть списаны по разрешенным типам платежей (Федеральный закон 275-ФЗ) или перечислены на расчетный счет организации.

2. Денежные средства на депозитах в банке.

Закрываются все депозитные счета в уполномоченных банках, так как возврат средств с них производится на отдельный счет контракта.

3. Авансы, выданные поставщикам.

Задолженность, обязательства по которой поставщик исполнит позднее установленного срока (причины задержки принципиального значения не имеют), рекомендуется вывести переводом задолженности за рамки контракта ГОЗ и учитывать в дальнейшем как обязательства обычного поставщика. Перевод задолженности отражается по показателю **2.1.3. Авансы, выданные поставщикам** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** и учитывается при расчете контрольного правила. Такой подход оправдан тем, что у организации сохраняется уверенность в получении заказанных материальных ресурсов, которые можно будет использовать в дальнейшей деятельности организации. Вариант списания безнадежной задолженности выбирает организация:

1. На финансовый результат контракта ГОЗ в целях формирования всесторонне объективной картины его исполнения, включая и непредвиденные расходы из-за недобросовестных действий участников кооперации:

- ✓ по показателю 2.1.3. Авансы, выданные поставщикам в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

2. На финансовый результат организации:

- ✓ по показателю 2.1.3. Авансы, выданные поставщикам в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	580 000 000	100,00	580 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта			580 000 000
2.1.	Денежные средства			0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете			0
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке			0
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам			0

7) Заккрытие контракта: запасы.

Показатели группы **2.2. Запасы** показывают предварительное формирование материальных ресурсов и специальных технических средств производства для выполнения контракта ГОЗ. После завершения контракта потребность в данных ресурсах исчезает. В графе **Сальдо операций, руб. коп.** у всех показателей группы должны быть нулевые значения.

1. Материалы на складах.

Материалы, оставшиеся на складах в резерве под контракт ГОЗ, требуется:

Перерезервировать для использования в выполнении других контрактов государственного заказчика:

✓ по показателю 2.2.1. Материалы на складах в графе Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

Передать на свободный остаток склада:

✓ по показателю 2.2.1. Материалы на складах в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Обе операции учитываются при расчете контрольного правила.

2. НДС входящий.

Оставшаяся по контракту сумма входящего НДС, полученная при поступлении ресурсов от участников кооперации, должна быть:

✓ принята к вычету;

✓ списана.

Вычет и списание суммы входящего НДС отражаются по показателю **2.2.2. НДС входящий** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Обе операции учитываются при расчете контрольного правила.

3. Полуфабрикаты на складах.

Полуфабрикаты, оставшиеся на складах в резерве под контракт, требуется:

Перерезервировать для использования в выполнении других контрактов государственного заказчика:

✓ по показателю 2.2.3. Полуфабрикаты на складах в графе Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

Передать на свободный остаток склада:

✓ по показателю 2.2.3. Полуфабрикаты на складах в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Обе операции учитываются при расчете контрольного правила.

4. Материалы, переданные в переработку.

К моменту закрытия контракта не должно быть материалов, по которым переработчик не отчитался. В случае недобросовестного исполнения переработчиком своих обязательств следует принять решение о взыскании стоимости материалов с переработчика и списать их с контракта. Операция отражается по показателю **2.2.4. Материалы, переданные в переработку** в графе **Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**, учетная стоимость материалов контракта участвует в расчете контрольного правила.

5. Расходы будущих периодов.

Расходы, учитываемые по данному показателю, в силу своего экономического содержания не могут оставаться на остатках при закрытии контракта. Если в силу досрочного выполнения контракта период их списания на затраты контракта не завершен, то необходимо вручную обеспечить списание оставшейся суммы:

На производственные затраты контракта с включением в себестоимость последней партии выпускаемой продукции контракта:

✓ по показателю 2.2.5. Расходы будущих периодов в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;

✓ по показателю 2.3.3. Прочие производственные затраты в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

Финансовый результат контракта:

- ✓ по показателю 2.2.5. Расходы будущих периодов в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.3. Коммерческие расходы в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

6. Средства производства.

Варианты распоряжения ресурсами данного показателя, оставшимися за контрактом ГОЗ на момент его закрытия, определяются их представлением в учете организации.

Инструмент, спецоснастка, оборудование, требующее монтажа, компоненты будущих основных средств, оставшиеся на складах в резерве под контракт ГОЗ, требуется:

Перерезервировать для использования в выполнении других контрактов государственного заказчика:

- ✓ по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

Передать на свободный остаток склада:

- ✓ по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Обе операции учитываются при расчете контрольного правила.

Переданные в эксплуатацию инструмент и спецоснастка, имеющие остаточную стоимость, сначала возвращаются на склад с сохранением обособления под контракт ГОЗ, и уже на складе резервируются для выполнения других контрактов государственного заказчика или передаются на свободный остаток склада (как это показано выше). Возврат из эксплуатации на склад отражается внутренним оборотом по показателю 2.2.6. Средства производства в графах Движение в рамках контракта, руб. коп. и Списание в рамках контракта, руб. коп.

Если дальнейшее применение инструмента и спецоснастки контракта невозможно, их оставшаяся стоимость включается в производственные затраты последних партий выпускаемой по контракту продукции контракта. **Если производственные процессы уже завершены, выполняется списание оставшейся стоимости инструмента и спецоснастки на финансовый результат контракта ГОЗ:**

- ✓ по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

Для объектов основных средств контракта ГОЗ необходимо приостановить начисление амортизации. Если основные средства планируется использовать в дальнейшем, то в учете снимается их обособление по контракту ГОЗ. По остаточной стоимости объектов основных средств операция отражается по показателю **2.2.6. Средства производства в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.** Операция учитывается при расчете контрольного правила. **Если дальнейшее использование основных средств контракта ГОЗ невозможно, то их остаточная стоимость списывается на финансовый результат контракта:**

- ✓ по показателю 2.2.6. Средства производства в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	100,00	560 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта			560 000 000
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.2.1.	Материалы на складах			0
2.2.2.	НДС входящий			0
2.2.3.	Полуфабрикаты на складах			0
2.2.4.	Материалы, переданные в переработку			0
2.2.5.	Расходы будущих периодов			0
2.2.6.	Средства производства			0

8) Закрытие контракта: незавершенное производство.

При закрытии контракта значение по группе **2.3. Производство** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** должно быть равно нулю. Это подтверждает, что сумма всех производственных затрат, обособленных в учете под контракт ГОЗ, была включена в себестоимость изделий, выпущенных в рамках контракта. Оставшаяся после выпуска всей продукции контракта сумма по группе **2.3. Производство** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** показывает:

- ✓ что в составе незавершенного производства остались ресурсы контракта, которые по какой-либо причине не были использованы в производстве;
- ✓ в силу ошибок учетных действий стоимость потребленных ресурсов контракта не была включена в производственную себестоимость продукции.

Выявить причину позволяют проведение инвентаризации незавершенного производства и анализ расчета себестоимости. Вид исправления зависит от выявленной причины и определяется с учетом действующих правил бухгалтерского и налогового учета, например:

- ✓ неиспользованные материалы контракта возвращаются на склад;
- ✓ производственные затраты контракта, не вошедшие в себестоимость выпущенной продукции контракта, списываются на финансовый результат контракта.

Практика ведения учетных действий позволяет с достаточной степенью обоснованности выявить «зависания» затрат в незавершенном производстве по двум показателям:

- 2.3.1. Затраты на материалы,
- 2.3.3. Прочие производственные затраты.

1. Затраты на материалы

Наличие в незавершенном производстве неиспользованных материалов контракта ГОЗ подтверждается итогами инвентаризации. По имеющимся в наличии материальным ценностям:

Оформляется возврат из производства на склад:

- ✓ по показателю 2.3.1. Затраты на материалы в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 2.2.1 Материалы на складах в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

Изменяется резерв в составе незавершенного производства под другой контракт государственного заказчика:

- ✓ по показателю 2.3.1. Затраты на материалы в графе Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.

Выполняется передача на свободный остаток незавершенного производства:

- ✓ по показателю 2.3.1. Затраты на материалы в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Если остаток материалов контракта ГОЗ в составе незавершенного производства не подтверждается, то принимается решение о списании оставшейся стоимости материалов:

На финансовый результат контракта, если подтверждается использование материалов на его выполнение:

- ✓ по показателю 2.3.1. Затраты на материалы в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

На финансовый результат организации, если подтвердить использование материалов на выпуск продукции контракта нельзя: **по показателю 2.3.1. Затраты на материалы в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.**

2. Прочие производственные затраты.

Выявить неполное включение производственных затрат по показателю **2.3.3. Прочие производственные затраты** в себестоимость изделий контракта ГОЗ позволяет анализ расчета себестоимости.

Списание оставшейся в незавершенном производстве суммы производственных затрат возможно:

На финансовый результат контракта, если подтверждается их связь с выполнением контракта:

- ✓ по показателю 2.3.3. Прочие производственные затраты в графе Списание в рамках контракта, руб. коп.;
- ✓ по показателю 3.1. Себестоимость реализованной продукции в графе Движение в рамках контракта, руб. коп.

На финансовый результат организации, если подтвердить их связь с выпуском продукции контракта нельзя:

- ✓ по показателю 2.3.3. Прочие производственные затраты в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

При закрытии контракта ГОЗ все показатели группы **2.3. Производство**, которые в отчетности формируются нарастающим итогом, сохраняют свои значения в графе **Сальдо операций, руб. коп.**

Полезно обратить внимание на указанные ниже соотношения между значениями показателей группы 2.3. Производство в графе Сальдо операций, руб. коп.

2.3.1. Затраты на материалы + 2.3.2. Затраты на оплату труда + 2.3.3. Прочие производственные затраты + 2.3.4. Общепроизводственные затраты + 2.3.5.

Общехозяйственные затраты + 2.3.8. Выпуск продукции + (2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы + 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ) = 0

Формула проверяет, что сумма всех производственных затрат, обособленных в учете под контракт ГОЗ, включена в производственную себестоимость изделий, выпущенных в рамках контракта.

2.3.6. Полуфабрикаты, внутренние работы + 2.3.7. Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ = 0 (< 0; > 0)

С высокой степенью достоверности можно сделать вывод о том, как использовались полуфабрикаты контракта ГОЗ:

✓ **2.3.6. + 2.3.7. = 0** – если по контракту ГОЗ выпускались полуфабрикаты (выполнялись внутренние работы), то все они использованы для выпуска продукции контракта ГОЗ;

✓ **2.3.6. + 2.3.7. < 0** – часть выпущенных в рамках контракта ГОЗ полуфабрикатов, стоимость которых составляет разницу, была использована за рамками рассматриваемого контракта ГОЗ;

✓ **2.3.6. + 2.3.7. > 0** – для изготовления продукции контракта задействованы полуфабрикаты, выпущенные за рамками контракта.

Пример корректного состояния показателей группы **2.3. Производство** при закрытии контракта ГОЗ (конкретные данные по показателям группы носят условный характер) показан на рисунке ниже.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	100,00	560 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта			560 000 000
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.3.1.	Затраты на материалы	210 000 000	104,76	220 000 000
2.3.2.	Затраты на оплату труда	120 000 000	104,17	125 000 000
2.3.3.	Прочие производственные затраты	39 576 271	86,22	34 123 201
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	30 000 000	104,17	31 251 000
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	40 000 000	100,00	40 000 000
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы			56 020 000
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ			- 56 020 000
2.3.8.	Выпуск продукции			- 450 374 201

9) Закрытие контракта: продукция.

При закрытии контракта ГОЗ по показателю 2.4. Готовый товар на складе в графе Сальдо операций, руб. коп. должно быть нулевое значение.

Товары в статусе продукции контракта ГОЗ, оставшиеся на складах после полного исполнения обязательств организации перед заказчиком по контракту, требуется:

Перерезервировать для использования в выполнении других контрактов государственного заказчика:

✓ по показателю 2.4. Готовый товар на складе в графе Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика / заказчика, руб. коп.;

Передать на свободный остаток склада:

✓ по показателю 2.4. Готовый товар на складе в графе Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.

Обе операции учитываются при расчете контрольного правила.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	100,00	560 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта			560 000 000
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0

10) Заккрытие контракта: выручка.

При закрытии контракта ГОЗ значения показателя 3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг в графах Целевые параметры контракта, руб. коп. и Сальдо операций, руб. коп. должны быть равны. Иное указывает на отсутствие актуальности целевых параметров контракта или ошибки в отражении документов реализации.

№ п/п	Наименование показателя / ресурса	Состояние выполнения контракта		
		Целевые параметры контракта, руб. коп.	Выполнено, %	Сальдо операций, руб. коп.
		1	2	3
1.	Финансирование контракта	560 000 000	100,00	560 000 000
2.	Распределение ресурсов контракта			560 000 000
2.1.	Денежные средства			0
2.2.	Запасы			0
2.3.	Производство			0
2.4.	Готовый товар на складе			0
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	560 000 000	100,00	560 000 000

Представленное на рисунке выше значение показателя 3. **Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** в графе **Сальдо операций, руб. коп.** в размере 560 000 000 руб. показывает сумму выручки от реализации продукции контракта ГОЗ, оно не участвует в расчете значения по группе 2. **Распределение ресурсов контракта.**

11) Заккрытие контракта: финансовый результат.

Определение финансового результат выполнения контракта ГОЗ начинается с приведения «в порядок» (в соответствии с приведенными выше рекомендациями) значений показателей:

- ✓ группы **2.1. Денежные средства**;
- ✓ группы **2.2. Запасы**;
- ✓ группы **2.3. Производство**;
- ✓ показателя **2.4. Готовый товар на складе**.

Возможно только одно исключение: остатки денежных средств на отдельном счете или на депозитных счетах контракта не влияют на расчет финансового результата.

Восстановим в памяти: нулевое значение контрольного правила говорит о том, что сумма средств и ресурсов контракта ГОЗ, использованных на решение задач за рамками контракта, в равном объеме компенсирована привлечением в контракт ресурсов, обеспеченных за счет собственных средств организации. В ходе реальной хозяйственной деятельности значение контрольного правила при закрытии контракта, скорее всего, будет ненулевым. Искусственно приводить его в нулевое значение не нужно. В ряде случаев это и практически невозможно.

Рассмотрим варианты сопоставления сформированных при закрытии контракта ГОЗ значений в графе **Сальдо операций, руб. коп.** по показателям **3.6. Прибыль контракта** и **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** и влияние такого сравнения на возможное значение показателя **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта** (как возможность монетизации финансового результата выполнения контракта). При рассмотрении принимаются следующие допущения:

Значения по показателям взяты в условных стоимостных единицах.

Доход контракта указан в значении показателя **3. Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг** и для всех рассматриваемых вариантов составляет 10 стоимостных единиц.

Все расходы контракта отражает значение показателя **3.1. Себестоимость реализованной продукции**, НДС опускается. Рассматриваются примеры:

- ✓ **8 единиц** – контракт выполнен с прибылью в 2 единицы, индекс «1» в наименовании варианта;
- ✓ **10 единиц** – прибыль по контракту отсутствует, индекс «2» в наименовании варианта;
- ✓ **12 единиц** – контракт выполнен с убытком в 2 единицы, индекс «3» в наименовании варианта.

Согласованный по контракту ГОЗ размер прибыли – 2 единицы.

Контрольное правило по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** принимает значения:

- ✓ **«-3»** – за счет средств контракта покрыты расходы организации в сумме 3 единиц, индекс «А» в наименовании варианта;
- ✓ **«-2»** – за счет средств контракта покрыты расходы организации в сумме 2 единиц, индекс «Б» в наименовании варианта;
- ✓ **«-1»** – за счет средств контракта покрыты расходы организации в сумме 1 единицы, индекс «В» в наименовании варианта;
- ✓ **«0»** – между расходом средств контракта и вложением ресурсов в контракт существует паритет, индекс «Г» в наименовании варианта;
- ✓ **«+1»** – в контракт привлечены дополнительные ресурсы стоимостью 1 единица, индекс «Д» в наименовании варианта;

- ✓ «+2» – в контракт привлечены дополнительные ресурсы стоимостью 2 единицы, индекс «Е» в наименовании варианта;
- «+3» – в контракт привлечены дополнительные ресурсы стоимостью 3 единицы, индекс «Ж» в наименовании варианта.

На отдельном счете контракта всегда есть денежные средства в сумме, доступной для перечисления на расчетный счет организации по условиям рассматриваемых примеров.

Анализ примеров представляет интерес и в целях обеспечения корректности заполнения отчетности.

Рассмотрение начнем со случая, когда выполнение контракта ГОЗ оказалось успешным и была получена прибыль в сумме.

	Показатель / Вариант сравнения	1А	1Б	1В	1Г	1Д	1Е	1Ж
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	10	10	10	10	10	10	10
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	8	8	8	8	8	8	8
3.6.	Прибыль контракта	2	2	2	2	2	2	2
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	-3	-2	-1	0	1	2	3
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	X	0	1	2	3	4	5

При нулевом значении контрольного правила (это варианты с индексом «Г» в наименовании) сравнение наиболее простое, поэтому сейчас и далее такие варианты будут рассматриваться в первую очередь. По данным рисунка можно сделать следующие выводы:

✓ **1Г** – для перечисления с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступна вся сумма фактической прибыли контракта: $(10 - 8) - 0 = 2$ единицы, ее перечисление показывает значение «2» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**;

✓ **1В** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 1 единицы были использованы для покрытия обязательств организации. При условии достигнутого результата такое использование можно считать опережающим изъятием прибыли, поэтому для перечисления с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступны денежные средства в сумме $(10 - 8) - 1 = 1$ единица, их перечисление показывает значение «1» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**;

✓ **1Б** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 2 единиц были использованы для покрытия обязательств организации. При условии достигнутого результата такое использование можно считать опережающим изъятием прибыли, поэтому для перечисления с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступных денежных средств не осталось: $(10 - 8) - 2 = 0$ единиц, невозможность перечисления показывает значение «0» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**;

✓ **1А** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 3 единиц были использованы для покрытия обязательств организации. Такое отвлечение средств не позволяет сформировать указанную сумму расходов контракта в 8 единиц, разрыв составляет $(10 - 8) - 3 = -1$ единицу. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки (здесь и далее некорректные варианты отчетности на рисунке отмечаются серым фоном);

✓ **1Д** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные ресурсы стоимостью 1 единица, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. При условии достигнутого результата по контракту

ГОЗ для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступны денежные средства в сумме 2 единиц. А по завершении госконтракта с отдельного счета контракта на расчетный счет организации могут быть переведены денежные средства в сумме 1 единицы. Общая сумма перевода по обоим основаниям составит $((10 - 8) - 0) + 1 = 3$ единицы, что показывает значение «3» по показателю 5.

Списание денежных средств с отдельного счета контракта;

✓ **1Е** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные ресурсы стоимостью 2 единицы, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. При условии достигнутого результата по контракту ГОЗ для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступны денежные средства в сумме 2 единиц. А по завершении госконтракта с отдельного счета контракта на расчетный счет организации могут быть переведены денежные средства в сумме 2 единиц. Общая сумма перевода по обоим основаниям составит $((10 - 8) - 0) + 2 = 4$ единицы, что показывает значение «4» по показателю 5. **Списание денежных средств с отдельного счета контракта;**

✓ **1Ж** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные ресурсы стоимостью 3 единицы, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. При условии достигнутого результата по контракту ГОЗ для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступны денежные средства в сумме 2 единиц. А по завершении госконтракта с отдельного счета контракта на расчетный счет организации могут быть переведены денежные средства в сумме 3 единиц. Общая сумма перевода по обоим основаниям составит $((10 - 8) - 0) + 3 = 5$ единиц, что показывает значение «5» по показателю 5. **Списание денежных средств с отдельного счета контракта.**

Выполнение контракта ГОЗ без получения прибыли показано ниже.

	Показатель / Вариант сравнения	2А	2Б	2В	2Г	2Д	2Е	2Ж
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	10	10	10	10	10	10	10
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	10	10	10	10	10	10	10
3.6.	Прибыль контракта	0	0	0	0	0	0	0
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	-3	-2	-1	0	1	2	3
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	X	X	X	0	1	2	3

По данным рисунка можно сделать следующие выводы:

✓ **2Г** – данные отчетности показывают, что все средства контракта использованы для обеспечения выпуска продукции: $(10 - 10) - 0 = 0$ единиц, невозможность перечисления показывает значение «0» по показателю 5. **Списание денежных средств с отдельного счета контракта;**

✓ **2В** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 1 единицы были использованы для покрытия обязательств организации. Такое отвлечение средств не позволяет сформировать указанную сумму расходов контракта, разрыв составляет $(10 - 10) - 1 = -1$ единицу. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **2Б** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 2 единиц были использованы для покрытия обязательств организации.

Такое отвлечение средств не позволяет сформировать указанную сумму расходов контракта, разрыв составляет $(10 - 10) - 2 = -2$ единицы. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **2А** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ средства в размере 3 единиц были использованы для покрытия обязательств организации. Такое отвлечение средств не позволяет сформировать указанную сумму расходов контракта, разрыв составляет $(10 - 10) - 3 = -3$ единицы. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **2Д** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные

✓ ресурсы стоимостью 1 единица, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. Эта сумма не превышает согласованного размера прибыли и доступна для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли: $10 - 10 + 1 = 1$ единица, что показывает значение «1» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**;

✓ **2Е** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные ресурсы стоимостью 2 единицы, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. Эта сумма не превышает согласованного размера прибыли и доступна для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли: $10 - 10 + 2 = 2$ единицы, что показывает значение «2» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**;

✓ **2Ж** – в ходе хозяйственной деятельности при выполнении контракта ГОЗ привлекались дополнительные ресурсы стоимостью 3 единицы, что позволило сохранить средства контракта на такую же сумму. При условии достигнутого результата по контракту ГОЗ для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли доступны денежные средства в сумме $10 - 10 + 2 = 2$ единиц. А по завершении госконтракта с отдельного счета контракта на расчетный счет организации могут быть переведены денежные средства в сумме 1 единицы. Общая сумма перевода по обоим основаниям составит $(10 - 10 + 2) + 1 = 3$ единицы, что показывает значение «3» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**.

Случай выполнения контракта ГОЗ с убытком в 2 единицы показан на рисунке ниже.

	Показатель / Вариант сравнения	3А	3Б	3В	3Г	3Д	3Е	3Ж
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг	10	10	10	10	10	10	10
3.1.	Себестоимость реализованной продукции	12	12	12	12	12	12	12
3.6.	Прибыль контракта	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта	-3	-2	-1	0	1	2	3
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта	х	х	х	х	х	0	1

По данным рисунка можно сделать следующие выводы:

✓ **3Г** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единицы, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. Такое привлечение ресурсов не нашло отражения в значении контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**,

разрыв составляет $10 - 12 + 0 = -2$ единицы. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **3В** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. При этом значение контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** указывает на использование средств контракта на нужды организации в сумме 1 единицы, разрыв составляет $10 - 12 - 1 = -3$ единицы. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **3Б** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. При этом значение контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** указывает на использование средств контракта на нужды организации в сумме 2 единиц, разрыв составляет $10 - 12 - 2 = -4$ единицы. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **3А** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. При этом значение контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** указывает на использование средств контракта на нужды организации в сумме 3 единиц, разрыв составляет

✓ $10 - 12 - 3 = -5$ единиц. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **3Д** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. При этом значение контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** указывает на привлечение ресурсов только в сумме 1 единицы, разрыв составляет $10 - 12 + 1 = -1$ единицу. Данные отчетности содержат ошибку и требуют проверки;

✓ **3Е** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. Привлечение ресурсов в сумме 2 единиц также отражено в значении контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта**, разрыв отсутствует: $10 - 12 + 2 = 0$ единиц. Данные отчетности корректны, денежные средства для перевода на расчетный счет отсутствуют;

✓ **3Ж** – данные отчетности показывают, что средств контракта для выпуска продукции контракта ГОЗ не хватило и были привлечены дополнительные ресурсы в сумме 2 единиц, что нашло отражение в общей сумме расходов в $10 + 2 = 12$ единиц. Значение контрольного правила по показателю **4. (+) Привлечение ресурсов в контракт / (-) Перенаправление ресурсов контракта** показывает привлечение ресурсов в сумме 3 единиц. Такая сумма привлеченных ресурсов потенциально позволяет сохранить средства контракта на сумму $3 - 2 = 1$ единица. Эта сумма не превышает согласованного размера прибыли и доступна для перевода с отдельного счета контракта на расчетный счет организации в счет прибыли: $10 - 12 + 3 = 1$ единица, что показывает значение «1» по показателю **5. Списание денежных средств с отдельного счета контракта**.²

² Яковлев А. В. Гособоронзаказ: концепция раздельного учета по контрактам. М., 2019.

Каковы особенности заполнения формы М-ГОЗ?

Форма М-ГОЗ состоит из трех разделов, каждый из которых может представляться самостоятельно с титульным листом формы. При наличии у юридического лица обособленных подразделений форма заполняется как по каждому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу в целом.

Форма федерального статистического наблюдения М-ГОЗ «Сведения о заключенных контрактах, финансировании государственного оборонного заказа и задолженности государственных заказчиков организациям оборонной промышленности за выполненный по государственному контракту оборонный заказ» и Указания по ее заполнению утверждены Приказом Росстата от 08.10.2018 N 602 (далее - Указания по заполнению формы М-ГОЗ).

При наличии у юридического лица обособленных подразделений форма заполняется как по каждому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу в целом (п. 1 Указаний по заполнению формы М-ГОЗ).

В Указаниях по заполнению формы М-ГОЗ даны пояснения о заполнении граф и строк ежемесячной и ежеквартальной форм отчетности, указываются сроки их представления Минпромторгу России (месячная - не позднее 5-го числа после отчетного периода, квартальная - не позднее 20-го числа после отчетного периода), а также перечень организаций, которые должны представлять указанную отчетность.

Форма может предоставляться как в бумажном, так и в электронном виде на электронные адреса уполномоченной для сбора статистической отчетности организации, которую определяет Минпромторг России.

Форма М-ГОЗ состоит из трех разделов, каждый из которых может представляться самостоятельно с титульным листом формы (п. 1 Указаний по заполнению формы М-ГОЗ).

Раздел 1 «Сведения о ходе заключения контрактов на выполнение государственного оборонного заказа» представляют юридические лица (с квартальной периодичностью, не позднее 20-го числа после отчетного периода), имеющие прямые контракты (договоры) с государственными заказчиками на выполнение заданий государственного оборонного заказа (производство и поставки продукции и комплектующих изделий, ремонт, проведение научно-исследовательских работ (НИР) и опытно-конструкторских работ (ОКР), утилизация вооружений, капитальное строительство и другие договоры, за исключением договоров о мобилизационной подготовке).

Заполнение разд. 1 формы отчетными данными осуществляется с учетом требований Закона РФ от 21.07.1993 N 5485-1 «О государственной тайне», в соответствии с п. 53 Перечня сведений, отнесенных к государственной тайне, утвержденного Указом Президента РФ от 30.11.1995 N 1203 (п. 2 Указаний по заполнению формы М-ГОЗ).

Раздел 2 «Сведения о ходе финансирования государственного оборонного заказа» представляют юридические лица (с квартальной периодичностью, не позднее 20-го числа после отчетного периода), имеющие прямые договоры с государственными заказчиками о выполнении заданий государственного оборонного заказа (производство и поставка продукции комплектующих изделий, ремонт, модернизация, проведение НИР и ОКР, утилизация вооружений, капитальное строительство и другие виды работ, за исключением договоров о мобилизационной подготовке) (п. 3 Указаний по заполнению формы М-ГОЗ).

Раздел 3 «Сведения о задолженности государственных заказчиков организациям оборонной промышленности за выполненный по государственному контракту оборонный заказ» представляют юридические лица, имеющие задолженность государственных заказчиков за выполненные работы по прямым контрактам (договорам) с ними (с месячной периодичностью, не позднее 5-го числа после отчетного периода) по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом (п. 4 Указаний по заполнению формы М-ГОЗ).¹

Вопрос: Организация, имеющая обособленные подразделения, является исполнителем по гособоронзаказу. Должна ли она заполнять форму М-ГОЗ по каждому из подразделений?

Ответ: Да, должна.

Форму федерального статистического наблюдения N М-ГОЗ «Сведения о заключенных контрактах, финансировании государственного оборонного заказа и задолженности государственных заказчиков организациям оборонной промышленности за выполненный по государственному контракту оборонный заказ» (далее - форма) представляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и заключившие с государственным заказчиком государственный контракт по государственному оборонному заказу, находящиеся в сводном реестре оборонно-промышленного комплекса (ОПК) и осуществляющие все виды экономической деятельности по перечню промышленных и научных организаций, определяемых Минпромторгом России.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений форма заполняется как по каждому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу в целом.

ⁱ Вопрос: Каковы особенности заполнения формы М-ГОЗ? (Консультация эксперта, Росстат, 2023).