



- общепроизводственные затраты;
- общехозяйственные затраты, включая командировочные расходы, расходы на аренду, на заработную плату административно-управленческого персонала и др.

Указанные показатели отражались в Расчеты себестоимости по элементам затрат и прибыли, к которым прикладывались копии первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и др. Всего в рамках проекта было рассмотрено свыше 200 Расчеты себестоимости по элементам затрат и прибыли.

Какие сложности возникали при осуществлении данного, фактически камерального, вида контроля?

Прежде всего, необходимо отметить, что практически все организации, участвующие в проекте, являлись коммерческими организациями, целью деятельности которых является извлечение прибыли. Соответственно в условиях ограничения размера прибыли и отсутствии каких-либо ограничений по размеру затрат вполне естественным выглядит желание увеличить размер затрат, относимых на себестоимость проекта. Наиболее показательными случаями являются здесь рост оплаты труда сотрудников при оказании услуг в рамках проекта и до него, а также создание новых структурных подразделений на период действия проекта, в которые на условиях совмещения либо совместительства

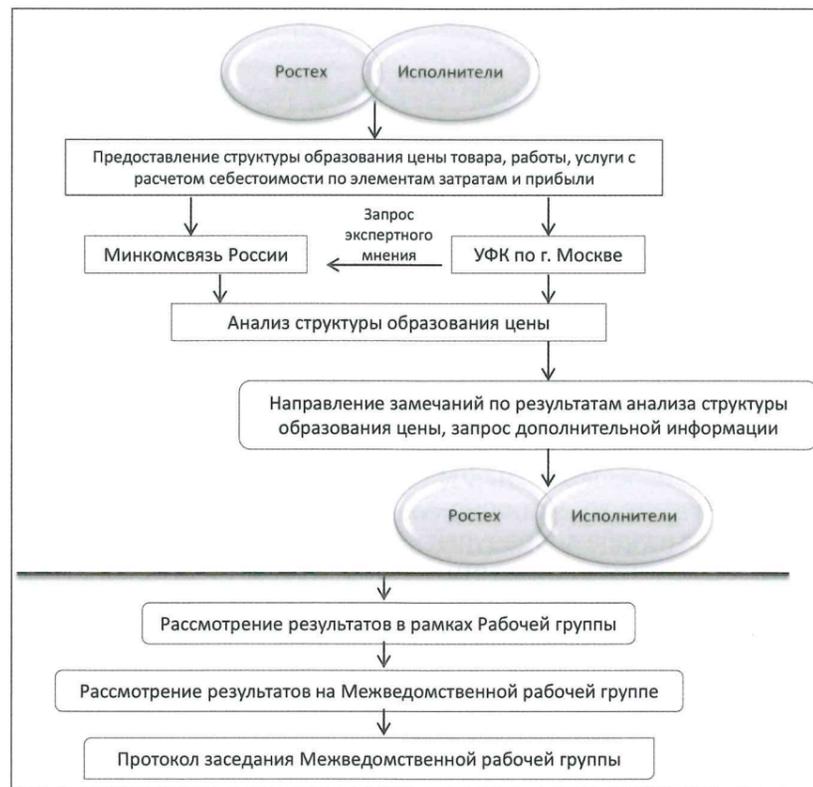


Рис. 3. Модель раскрытия себестоимости контрактов по элементам затрат и прибыли

принимались действующие сотрудники. Таким образом, с одной стороны, все документы оформлялись в рамках трудового законодательства Российской Федерации а с другой – отсутствие ограничений по максимальному размеру заработной платы потенциально «утяжеляет» себестоимость проекта. Возможным решением данного вопроса будет установление не только ограничения по размеру прибыли, но и по размеру затрат, включаемых в себестоимость проекта. Различные варианты таких решений широко используются при определении стоимости строительной продукции.

Следующим важным вопросом, требующим выработки системного решения, является обоснованность использования трудовых и иных ресурсов. По одному из договоров к оказанию услуги привлекалось несколько тысяч сотрудников и около 300 тыс. единиц оборудования. Подтвердить или опровергнуть необходимость привлечения трудовых и технических ресурсов именно в таком объеме пока не представляется возможным. Решением здесь видится привлечение экспертов в соответствующей сфере деятельности. Кроме того, привлечение для оказания услуги (выполнения работ) физических лиц на основании



заключаемых с ними договоров гражданско-правового характера влечет за собой как отсутствие экономически обоснованной стоимости денежного вознаграждения, так и невозможность раскрытия структуры образования цены договора по элементам затрат и прибыли.

Также обращает на себя внимание ситуация, когда в условиях отсутствия требований по нормированию затрат, по отдельным контрактам размер расходов по статье «Общехозяйственные затраты» превышал 50% стоимости оказанных услуг.

В целом процесс рассмотрения себестоимости контрактов по элементам затрат и прибыли представлен на рис. 3.

Третьим инструментом контроля, который был использован при рассмотрении результатов основного этапа Государственного контракта, выступили выездные проверки соответствия показателей Расчета себестоимости по элементам затрат и прибыли данным раздельного учета. По результатам проверок составлялись акты, в которых отражались отдельные недостатки, установить которые в рамках камеральных проверок



Рис. 4. Доля недостатков, выявленных по результатам проверок, % от общего объема недостатков

не представлялось возможным.

Вместе с тем, если рассматривать результаты используемых инструментов контроля с точки зрения размера снижения затрат участников проекта, то можно отметить высокую эффективность камеральных проверок (рис. 4). При этом в случае тиражирования контроля структуры цены государственных контрактов представляется целесообразным осуществлять его с использованием камеральных

проверок, путем обеспечения доступа к информационным бухгалтерским системам участников проекта.

Несмотря на отдельные проблемные вопросы, отраженные в настоящей статье, обеспечение ведения раздельного учета затрат в совокупности с ограничением доходности позволило повысить эффективность использования бюджетных средств, выделенных на проект, выразившееся в добровольном возврате в бюджет 0,5 млрд руб.

Литература:

1. Приказ Минфина России от 10.01.2019 № 4н «О Порядке ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия структуры цены государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта) и проведения территориальными органами Федерального казначейства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, проверок при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»».
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» (в ред. от 24.01.2019).
3. Федеральный закон от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».