

ОШИБКИ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КОНТРАКТОВ ГОЗ

и рекомендации для самопроверки



№1: Сумма погашенного аванса больше, чем цена поставленной и оплаченной продукции

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	145 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	120 000				120 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	25 000	20 000			45 000		
2	Распределение ресурсов контракта	150 000,00						
2.1.	Денежные средства	90000	180 000	0	0	90 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	60000	120 000			60 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	30000	60 000			30 000		
2.2.	Запасы	45 000	45 000	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	15 000						
5.	Списание денежных средств с отдельного			0	15000		0	0



№2: Вместо общей цены поставленной продукции (1.4. графа 7) указывается сумма задолженности за поставку

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	130 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	120 000				120 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	10 000				10 000		
2	Распределение ресурсов контракта	150 000,00						
2.1.	Денежные средства	90000	180 000	0	0	90 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	60000	120 000			60 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	30000	60 000			30 000		
2.2.	Запасы	45 000	45 000	0	0	0	0	0
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	15 000						
5.	Списание денежных средств с отдельного			0	15000		0	0





№3: Сумма в 1.4 графа 7 больше суммы, по которым может отражаться поступление материалов или услуг от участников контракта (выделены красным по графе 4)

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	165 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	120 000				120 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	45 000	30 000			75 000		
2	Распределение ресурсов контракта	142 500,00						
2.1.	Денежные средства	90000	180 000	0	0	90 000	0	0
2.2.	Запасы	37 500	45 000	0	0	0	0	7 500
2.2.1.	Материалы на складах	37500	37 500					
2.2.2.	НДС входящий	0	7 500					
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						
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.3.3.	Прочие производственные затраты	0						
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 500						
5.	Списание денежных средств с отдельного			0	15000		0	7500



№4: В 2.1.1. в графе 4 не может быть отрицательных значений. Это возникает, если пытаться отразить расчеты с поставщиками не на ОБС поставщика

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	135 000						
1.1.	Денежные средства, полученные от заказчика	120 000				120 000		
1.2.	Кредиты банка	0						
1.3.	Задолженность по процентам по кредитам	0						
1.4.	Задолженность перед поставщиками	15 000	30 000			45 000		
2	Распределение ресурсов контракта	52 500,00						
2.1.	Денежные средства	0	180 000	0	0	180 000	0	0
2.1.1.	Денежные средства на отдельном счете	-30000	120 000			150 000		
2.1.2.	Денежные средства на депозитах в банке	0						
2.1.3.	Авансы, выданные поставщикам	30000	60 000			30 000		
2.2.	Запасы	37 500	45 000	0	0	0	0	7 500
2.3.	Производство	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 500						
5.	Списание денежных средств с отдельного			0	15000		0	7500



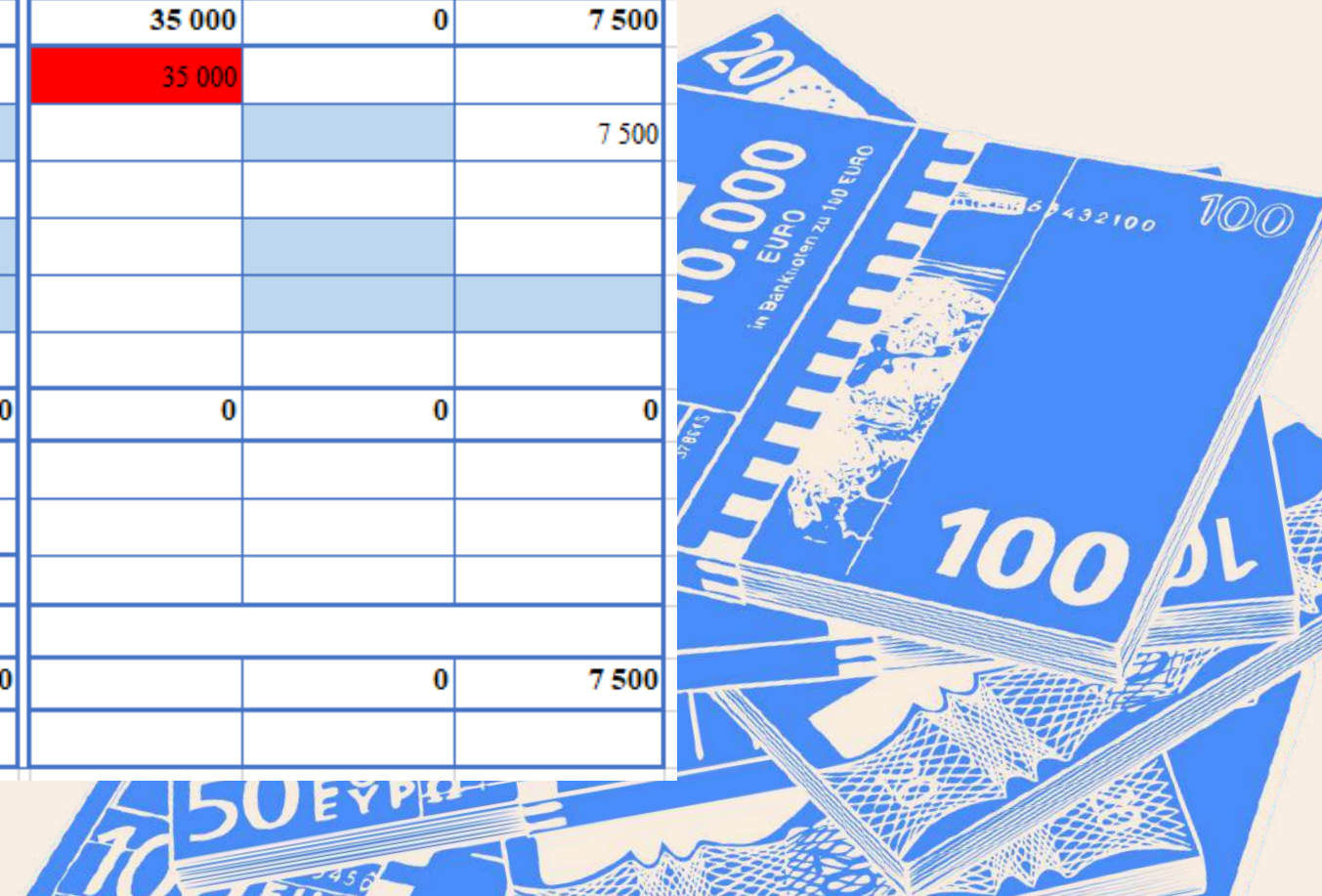


№5: В 2.2.1. не может быть отрицательных значений. Отражать в отчете можно только материалы, приобретаемые у участников кооперации, зарезервированные на складе

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/заказчика, руб. коп.	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	135 000						
2	Распределение ресурсов контракта	142 500,00						
2.1.	Денежные средства	90000	180 000	0	0	90 000	0	0
2.2.	Запасы	-12 500	45 000	0	0	50 000	0	7 500
2.2.1.	Материалы на складах	-12500	37 500			50 000		
2.2.2.	НДС входящий	0	7 500					
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						
2.3.	Производство	50 000	50 000	0	0	0	0	0
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 500						
5.	Списание денежных средств с отдельного			0	15000		0	7500

№6: Несовпадение значения в 2.2.1 в графе 7 с суммой по строке 4

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/зака	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/зака	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	135 000						
2	Распределение ресурсов контракта	131 500						
2.1.	Денежные средства	90 000	180 000			90 000	0	0
2.2.	Запасы	2 500	45 000			35 000	0	7 500
2.2.1.	Материалы на складах	2 500	37 500			35 000		
2.2.2.	НДС входящий	0	7 500					7 500
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						
2.3.	Производство	24 000	24 000	0	0	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	20 000	20 000					
2.3.3.	Прочие производственные затраты	4 000	4 000					
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 500		0	15 000		0	7 500
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта							



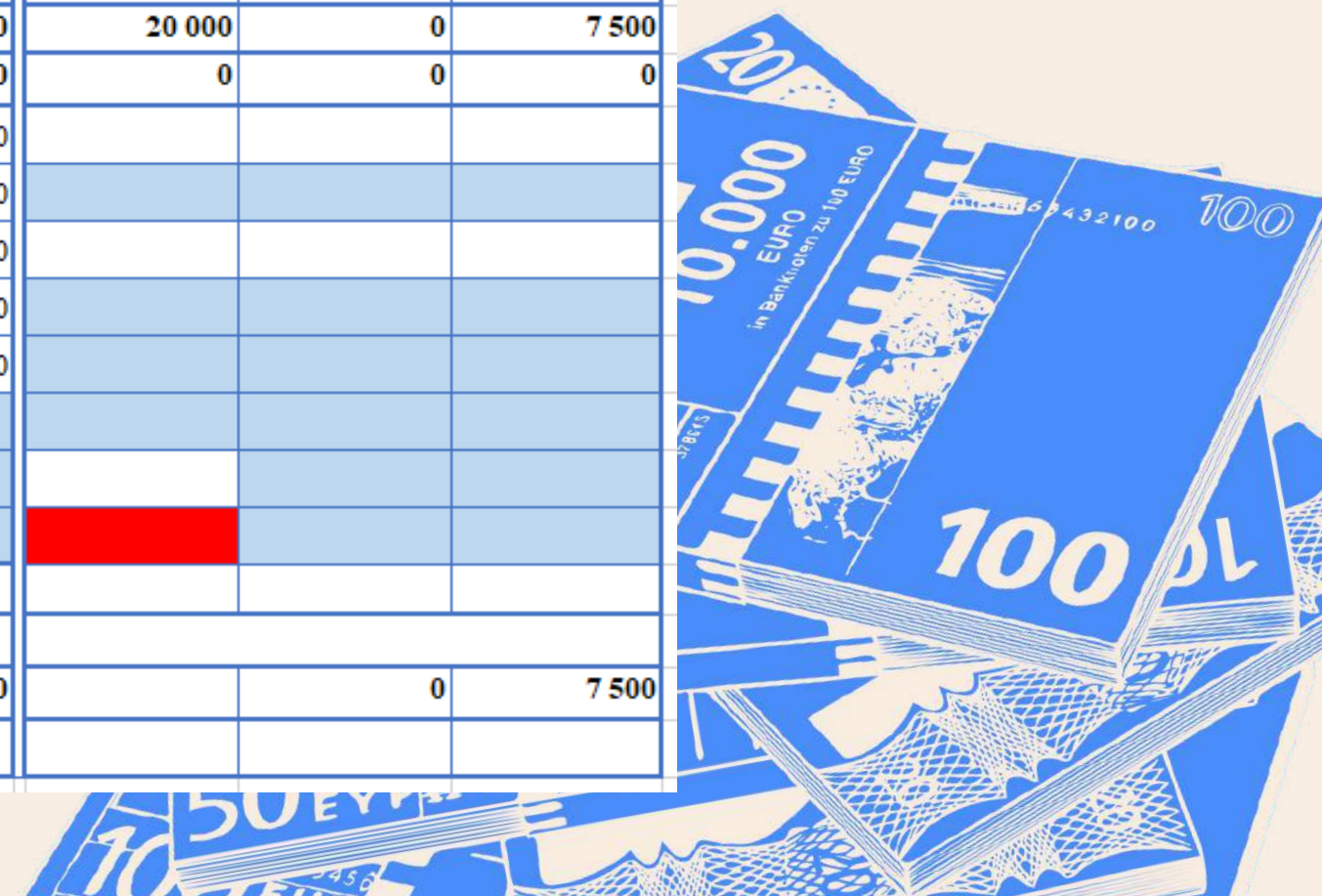
№7: Материалы и полуфабрикаты не списаны со склада, но отражены в производстве. Поэтому 2.3.1. по графе 4 не имеет аналогичной суммы по графе 7

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/зака	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/зака	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	135 000						
2	Распределение ресурсов контракта	162 500						
2.1.	Денежные средства	90 000	180 000			90 000	0	0
2.2.	Запасы	37 500	45 000			0	0	7 500
2.2.1.	Материалы на складах	37 500	37 500					
2.2.2.	НДС входящий	0	7 500					7 500
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						
2.3.	Производство	20 000	20 000	0	0	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	20 000	20 000					
2.3.3.	Прочие производственные затраты	0						
2.4.	Готовый товар на складе	0						
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	7 500		0	15 000		0	7 500
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта							



№8: Продукция на складе отражена, а затраты по себестоимости на их производство нет. Поэтому 2.3.8. графа 7 и 2.4. графа 4 не совпадают

№ 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 с других контрактов государственного заказчика/зака	Привлечение ресурсов организации, руб. коп.	Списание в рамках контракта, руб. коп.	Использование ресурсов на другие контракты государственного заказчика/зака	Использование ресурсов на нужды организации, руб. коп.
		3	4	5	6	7	8	9
1.	Финансирование контракта	135 000						
2	Распределение ресурсов контракта	306 500						
2.1.	Денежные средства	90 000	180 000	0	0	90 000	0	0
2.2.	Запасы	17 500	45 000	0	0	20 000	0	7 500
2.3.	Производство	92 000	20 000	0	72 000	0	0	0
2.3.1.	Затраты на материалы	22 000	20 000		2 000			
2.3.2.	Затраты на оплату труда	40 000			40 000			
2.3.3.	Прочие производственные затраты	3 000			3 000			
2.3.4.	Общепроизводственные затраты	15 000			15 000			
2.3.5.	Общехозяйственные затраты	12 000			12 000			
2.3.6.	Полуфабрикаты, внутренние работы	0						
2.3.7.	Выпуск полуфабрикатов, внутренних работ	0						
2.3.8.	Выпуск продукции	0						
2.4.	Готовый товар на складе	92 000	92 000					
3.	Отгрузка товара, выполнение работ, оказание услуг							
4.	(+) Привлечение ресурсов в контракт /	79 500		0	87 000		0	7 500
5.	Списание денежных средств с отдельного счета контракта							



РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ КОРРЕКТНОСТИ ОТЧЕТА

1. КОНТРОЛЬНОЕ ПРАВИЛО

Проверяется по вертикали (сальдо по строке 2 минус сальдо по строке 1) и по горизонтали (обороты (графа 5+графа 6) минус (графа 8 + графа 9))

3. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Допускаются только по строкам:

- 2.3.8
- 3.6
- 4 графы 3
- 2.3.7

5. СПИСАНИЕ С ОБС

2.1.1 графа 7 не может быть меньше суммы финансирования участников кооперации (задолженность перед поставщиками 1.4 графа 4 с учетом размера аванса 2.1.3 графа 4)

2. КОНТРОЛЬ РАВЕНСТВА

Обороты по графе 4 должны быть равны графе 7 (баланс и принцип двойной записи)

4. СУММА ПОСТУПЛЕНИЙ НА ОБС

2.1.1 графа 4 = средства полученные от заказчика (1.1. графа 7) + кредит банка (1.2. гр. 7) + возврат депозита (2.2.2 гр. 7) + возврат ОБС от участников кооперации (2.1.3 гр. 7)

6. РАЗМЕР ОПЛАТЫ

За поставленную продукцию участникам кооперации (1.4 графа 4) определяется с учетом суммы перечислений с ОБС на ОБС участника кооперации (2.1.1 графа 7) за вычетом суммы перечислений на депозит (2.1.2 графа 4) и суммы перечисленного аванса (2.1.3 графа 4), плюс сумма погашенного аванса (2.1.3 графа 7)