

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению форм сбора данных о фактических расходах организаций по статьям затрат, учитываемых нормативами сметной прибыли, по данным бухгалтерского учета

ЗАТРАТЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ РАЗРАБОТКЕ НОРМАТИВОВ СМЕТНОЙ ПРИБЫЛИ ПО ВИДАМ РАБОТ:

1. на приобретение, модернизацию (реконструкцию) объектов основных средств или возобновление производства (связанные с интеграцией новейших технологий, модернизацией производственного процесса, приобретением дополнительных более совершенных и эффективных средств производства и иные аналогичные затраты);

2. на материальное стимулирование работников (затраты, не учитываемые при расчете нормируемой заработной платы и в накладных расходах организации, связанные с выплатами материальной помощи к ежегодному оплачиваемому отпуску, предоставлением спортивно-оздоровительных услуг, добровольного медицинского страхования, предоставлением путевок, организацией спортивных мероприятий и экскурсий, приобретением подарков к праздникам, единовременными выплатами к юбилеям, в связи с вступлением в брак и иные аналогичные затраты);

3. связанные с пополнением оборотных денежных средств, находящихся на счетах организаций, необходимых для покрытия предстоящих расходов, связанных с их подрядной деятельностью (включая затраты на оплату процентов за пользование банковскими кредитами и займами, полученными для приобретения материалов, изделий и конструкций в рамках исполнения договоров подряда и иные аналогичные затраты);

4. на уплату налога на прибыль организаций, взимаемого в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2020, N 48, ст. 7627).

ЗАТРАТЫ, НЕ УЧИТЫВАЕМЫЕ ПРИ РАЗРАБОТКЕ НОРМАТИВОВ СМЕТНОЙ ПРИБЫЛИ ПО ВИДАМ РАБОТ:

1. Затраты, не влияющие на производственную деятельность подрядной организации:

- благотворительные взносы;
- развитие социальной и коммунально-бытовой сферы;
- добровольные пожертвования в избирательные фонды;
- возмещение расходов сверх установленных норм при направлении работников для выполнения монтажных, наладочных и строительных работ за подвижной и разъездной характер их деятельности, за производство работ вахтовым методом;

– вознаграждения, предоставляемые руководству подрядной организации, премирование работников непроизводственной сферы, вознаграждения и иные выплаты, осуществляемые членам совета директоров;

– оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей (сверх предусмотренных действующим законодательством);

– надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, доходы (дивиденды, проценты) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационные начисления в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсации стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников) в случаях, предусмотренных действующим законодательством;

– взносы на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, относящихся к расходам на оплату труда;

– оплату командировочных расходов сверх установленных норм;

– оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства;

– компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм расходов, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002 г. N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией";

– оплату подписки на газеты и журналы;

– суммы налога, а также суммы платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые с превышением установленных нормативов и требований, за размещение отходов производства и потребления с превышением установленных лимитов на их размещение, в соответствии с пунктом 4 статьи 270 Налогового кодекса Российской Федерации;

– взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям и международным организациям, кроме взносов, уплачиваемых международным организациям и организациям, предоставляющим платежные системы и электронные системы передачи информации, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком - плательщиком таких взносов указанной деятельности;

- плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- представительские расходы в части, превышающей их размеры, предусмотренные законодательством о налогах и сборах;
- суммы отчислений при формировании фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 8 декабря 2020 г., N 0001202012080003), сверх сумм отчислений, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
- суммы, направленные организациями, выступающими в качестве страховщиков по обязательному пенсионному страхованию, на пополнение средств пенсионных накоплений, формируемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и которые отражены на пенсионных счетах накопительной пенсии;
- содержание аппарата управления строительной организации и вышестоящих органов управления (например, при вхождении в концерн);
- погашение кредитов коммерческих банков и выплату процентов по ним, а также по отсроченным и просроченным ссудам (сверх сумм, учтенных нормативами сметной прибыли);
- иные расходы, производимые за счет собственных средств организации.

2. затраты, связанные с объектами инфраструктуры организации, в том числе на:

- содержание находящихся на балансе строительно-монтажных организаций объектов и учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, жилищного фонда, а также покрытие расходов при долевом участии организаций в таком содержании;
- строительство жилых и других объектов непроизводственного назначения.

Заполнение форм осуществляется строительными компаниями (подрядчиками)

При заполнении формы учитывается способ составления сметной документации по объекту капитального строительства (ОКС): базисно-индексный (БИМ) или ресурсно-индексный (РИМ) методы определения сметной стоимости строительства.

Например, если сметная документация по объекту составлена в БИМ соответственно заполняется форма «форма СП (базисно-индексный метод)». Если стоимость ОКС определена разными методами, то заполняются обе формы соответственно. При наличии нескольких ОКС, попадающих в форму (например, 3 ОКС, где сметная документация составлена в РИМ), вносятся данные по 1-му ОКС, далее по 2-му и т.д., т.е. форма составляется одна на все такие ОКС.

Информация по пунктам 1-4 заполняется по строительной организации в целом и не делится по ОКС, соответственно в случае заполнения обеих форм данные по ним совпадают.

По пунктам 1-4 форм.

Исследуемый период по сбору фактических затрат, понесенные строительной компанией (по пп.1-4) принять как период реализации контракта по объекту строительства, если компания ведет пообъектный учет затрат, относимых на сметную прибыль. В случае, если организация ведет общий учет указанных затрат, то период реализации контракта принять по одному объекту строительства, выбранному для исследования.

При определении размера средств по *пунктам 1.1.* «Модернизация оборудования» и *1.2* «Реконструкция объектов основных фондов» следует выполнить анализ показателей, характеризующих имущественное положение подрядной организации (доля основных средств в активах, доля активной части основных средств) и фактического состояния основных производственных фондов (обновление и выбытие, коэффициент износа, наличие собственных оборотных средств и т.п.).

Размер средств, связанных с материальным стимулированием работников (*пункт 3*), следует определять на основе данных подрядных организаций за предшествующий период, получивших отражение в приложении к бухгалтерскому балансу.

В приложении отражаются денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, в т.ч.:

- расходы на отдельные виды вознаграждений, помимо предусматриваемых в трудовых договорах (контрактах);
- материальная помощь (в т.ч. безвозмездная) работникам для участия в системе ипотечного кредитования или на частичное погашение кредита, предоставленного на индивидуальное жилищное строительство и иные социальные потребности;
- выплата разницы стоимости при реализации по льготным ценам (ниже рыночных) товаров (работ и услуг) работникам организации;
- оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещение культурно - зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, а также других аналогичных выплат.

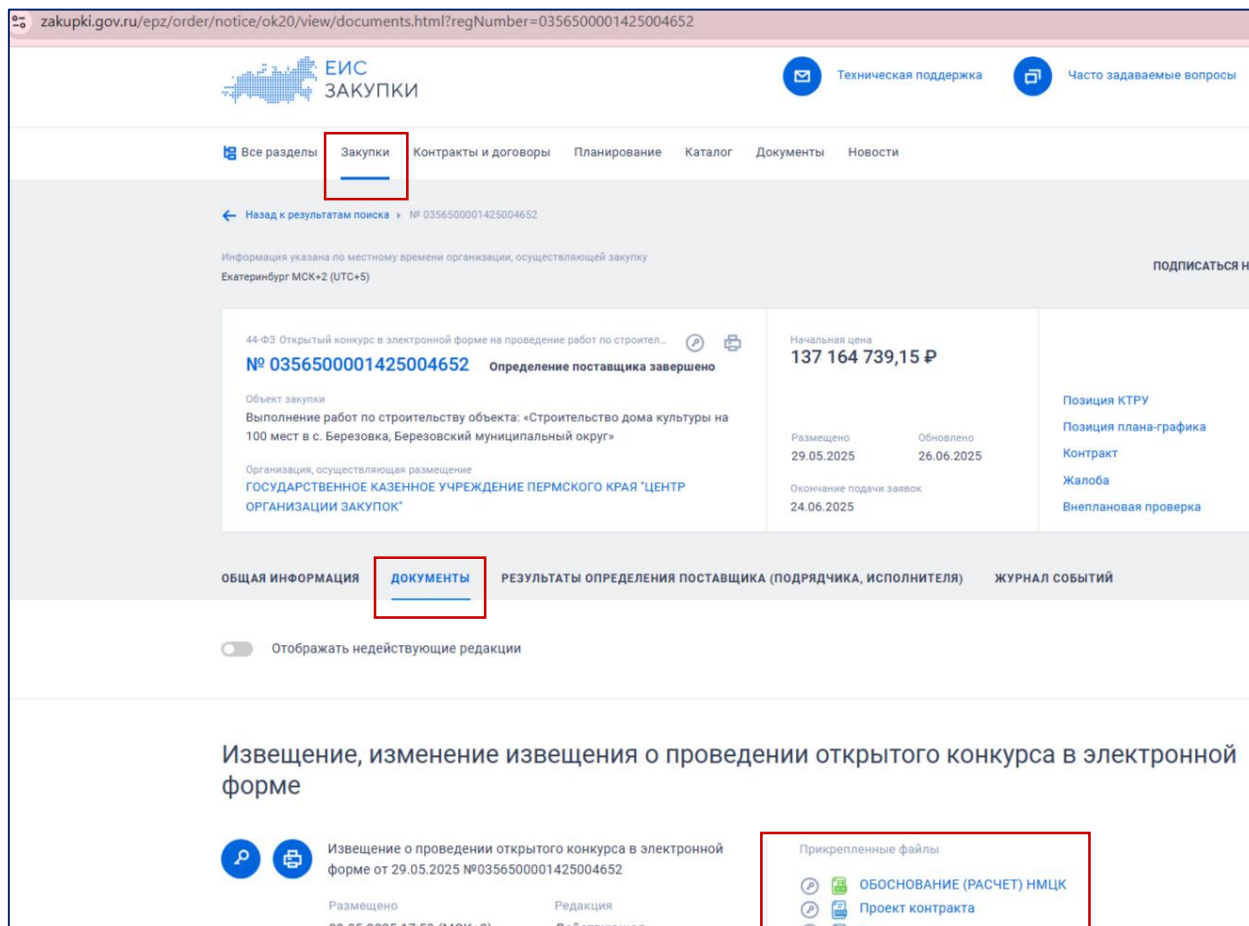
В указанные выплаты и денежные поощрения включаются начисления единого социального налога в соответствии с действующим законодательством, от суммы планируемых средств на оказание материальной помощи рабочим и служащим и др.

Налог на прибыль (*пункт 4*) определяется в соответствии с расчетными показателями по каждой статье, включаемой в расчет планируемой сметной прибыли.

По пункту 6 форм.

Расчет суммы сметной стоимости строительных и монтажных работ (п. 6.1.2) осуществляется по данным сводно-сметного расчета (ССР) по утвержденной сметной документации, которая использовалась при определении начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК). Как правило, ССР входит в составе комплекта документов Заказчика, необходимых для проведения торгов.

Рисунок 1



Сумма определяется по графам 4 и 5 ССР, по главам 1-7 ССР, пересчитанная в уровень цен на дату определения НМЦК и на дату окончания строительства.

Перевод цены осуществляется:

- на дату определения НМЦК – индексами фактической инфляции;
- на дату окончания строительства – индексами-дефляторами, которые приняты в расчете НМЦК (рисунок 2)

Пример расчета НМЦК

Рисунок 2

Приложение №1 к протоколу начальной (максимальной) цены контракта					
Расчет начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов культурного наследия (памятников истории культуры) народов Российской Федерации и выполнению строительных работ в отношении объектов, не являющихся объектами капитального строительства					
по объекту: Строительство центра медицинских инноваций и биомедицины ФГБНУ «РНЦХ им. акад. Б.В. Петровского» по адресу: г. Москва, ул. Погодинская, дом 10, строение 3					
по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Погодинская, дом 10, строение 3					
Основание для расчета:					
1. Акт об утверждении проектной документации, включая сводный сметный расчет стоимости строительства объекта,					
2. Заключение ФАУ "Главное управление государственной экспертизы" № 77-1-1-3-081561-2023					
3. Утвержденный сводный сметный расчет по объекту в ценах 2-го квартала 2022 г.					
Наименование работ и затрат	Стоимость работ в ценах на дату утверждения сметной документации "месяц/квартал/год", 2 квартал 2022 г. руб	Индекс фактической инфляции	Стоимость работ в ценах на дату формирования начальной (максимальной) цены контракта "месяц/квартал/год", апрель 2025 г. руб.	Индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ	НМЦК с учетом индекса прогнозной инфляции на период выполнения работ, руб.
1	2	3	4	5	6
Строительно-монтажные работы	373 312 780,00 Р	1,1369	424 419 299,58	1,1127	472 251 354,64
Временные здания и сооружения 2,2%	8 212 881,16 Р	1,1369	9 337 224,59	1,1127	10 389 529,80
Земное удорожание 2,6%	9 706 132,28 Р	1,1369	11 034 901,79	1,1127	12 278 535,22
Стоимость оборудования	1 401 126 850,00 Р	1,1369	1 592 941 115,77	1,1127	1 772 465 579,52
Стоимость оборудования, не облагаемое НДС	50 763 130,00 Р	1,1369	57 712 602,50	1,1127	64 216 812,80
Иные прочие работы и затраты	62 908 424,76 Р	1,1369	71 520 588,11	1,1127	79 580 958,39
Резерв средств на непредвиденные работы и затраты (3%)	57 180 905,95 Р	1,1369	65 008 971,97	1,1127	72 335 483,11
Стоимость без учета НДС	1 963 211 104,15 Р		2 231 974 704,31		2 483 518 253,48
НДС 20 %	382 185 016,05 Р		434 506 144,75 Р		483 474 987,26 Р
ИТОГО	2 345 396 120,20 Р		2 666 480 849,06		2 966 993 240,74
ВСЕГО Согласно доведенным лимитам					2 914 335 202,55

Пункт 6.1.3. Указать % временных зданий и сооружений (ВЗиС)

Пункт 6.1.4. Указать сумму ВЗиС в рублях по ССР с учетом индексов фактической инфляции и индексов-дефляторов на дату окончания строительства (рисунок 2).

Пункт 6.1.5. Указать:

- индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ (принятые в сметной документации);
- индексы фактической инфляции (из расчета НМЦК);
- индексы-дефляторы (из расчета НМЦК).

Пункт 6.1.8. Указать стоимость пусконаладочных работ (по графе 7 главы 9 ССР) с учетом индексов фактической инфляции и индексов-дефляторов на дату окончания строительства (рисунок 2).