Приложение 1

к Порядку ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств
в случаях, предусмотренных Порядком казначейского сопровождения в 2022 финансовом году, утвержденным Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики
от 17 декабря 2021 г. № 101-2 (пункт 5)

(рекомендуемый образец)

Расчет суммы накладных расходов по соглашению,

контракту (договору)

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование получателя целевых средств  |  | ИКЮЛ(РНУКН) |  |
| Соглашение, контракт (договор) (далее – Договор) | Дата |  |
| Идентификатор Договора(при наличии) |  |
| Месяц/год расчета суммы накладных расходов по Договору |  |  |
| Показатель базы распределения в соответствии с Учетной политикой |  |  |
| Единица измерения: рос. руб. (с точностью до второго десятичного знака после запятой) |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат/ Статьи затрат | Сумма1 | База распределения накладных расходов2  | Сумма (доля) Договора в базе распределения3 | Коэффициент распределения накладных расходов4  | Сумма, отнесенная на себестоимость Договора5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общепроизвод-ственные, в том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Продолжение приложения 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общехозяйст-венные, в том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Администра-тивно-управленче-ские, в том числе: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |

Руководитель

(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (дата подписания)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Указывается общая сумма затрат в разрезе видов затрат/статей затрат за период.

2 Указывается сумма, являющаяся базой распределения накладных расходов в соответствии с Учетной политикой.

3 Указывается сумма (доля) Договора в базе распределения накладных расходов.

4 Гр. 5 = гр. 4 / гр. 3.

5 Гр. 6 = гр. 2 x гр. 5.

Приложение 2

к Порядку ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств
в случаях, предусмотренных Порядком казначейского сопровождения в 2022 финансовом году, утвержденным Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики
от 17 декабря 2021 г. № 101-2 (пункт 10)

(рекомендуемый образец)

Информация № \_\_\_\_\_\_

о структуре цены контракта (договора),

суммы средств, предусмотренных соглашением

(Расходная декларация)

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование получателя целевых средств |  | ИКЮЛ(РНУКН) |  |
|  | по Сводному Реестру |  |
|  |  |  | Номер лицевого счета |  |
|  |  | Аналитический код раздела |  |
| Соглашение, контракт (договор) (далее – Договор) |  | Идентификатор Договора (при наличии) |  |
|  |
|  | Признак исполнения Договора (исполнение, исполнен, расторгнут) |  |
| Срок исполнения Договора |  | Дата начала |  |
|  |  | Дата окончания |  |
| Цена исполнения Договора по годам: |  | Всего: |  |
| на текущий финансовый год |  | цена |  |
| Единица измерения: рос. руб. (с точностью до второго десятичного знака после запятой) |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Укруп-ненный код Перечня | Детализи-рованный код Перечня | Наименованиепоказателя | Кассовый расход | Факт (раздель-ный учет)1 | Приме-чание2 |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | x | x | Цена Договора всего: |  |  |  |  |
| 2 | 0999 | 0999 001 | Чистая прибыль – всего (сумма): |  |  |  |  |
| 2.1 | x | x | % от цены Договора |  |  |  |  |
| 3 | x | x | Затраты (себестоимость) (сумма [строк 3.1](#P398), [3.2](#P943)) всего: |  |  |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  |  |  |  |
| 3.1 | x | x | Прямые затраты – всего |  |  |  |  |
| в том числе: |
| 3.1.1 | 0100 | x | Выплаты персоналу: |  |  |  |  |
| 3.1.1.1 | x | 0100 001 | выплата заработной платы, осуществляемая на основе договоров (контрактов) в соответствии с трудовым законодательством, лицам, участвующим в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг |  |  |  |  |
| 3.1.1.2 | x | 0100 002 | выплаты работодателя в пользу работников, не относящиеся к заработной плате, дополнительные выплаты, пособия и компенсации, обусловленные условиями трудовых отношений |  |  |  |  |
| 3.1.1.3 | x | 0100 003 | другие выплаты, связанные с начислением на выплаты по оплате труда, в том числе оплата пособия по временной нетрудоспособности, другие аналогичные выплаты, за исключением выплат, связанных с командированием работников (сотрудников) |  |  |  |  |
| 3.1.2 | 0200 | x | Закупка работ и услуг (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем которого является физическое лицо или физическое лицо – предприниматель: |  |  |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3.1.2.1 | x | 0200 001 | выплаты на приобретение услуг связи |  |  |  |  |
| 0200 002 |  |  |  |  |
| 0200 003 |  |  |  |  |
| 0200 004 |  |  |  |  |
| 3.1.2.2 | x | 0200 005 | выплаты на приобретение транспортных услуг |  |  |  |  |
| 0200 006 |  |  |  |  |
| 0200 007 |  |  |  |  |
| 3.1.2.3 | x | 0200 010 | выплаты на приобретение коммунальных услуг |  |  |  |  |
| 0200 011 |  |  |  |  |
| 3.1.2.4 | x | 0200 012 | выплаты по оплате арендной платы в соответствии с заключенными контрактами (договорами) аренды, в том числе финансовой аренды (лизинга) имущественного найма объектов основных средств |  |  |  |  |
| 3.1.2.5 | x | 0200 013 | выплаты по оплате контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, эксплуатацией, обслуживанием, ремонтом (текущим и капитальным) зданий, помещений, основных средств |  |  |  |  |
| 0200 014 |  |  |  |  |
| 0200 015 |  |  |  |  |
| 0200 016 |  |  |  |  |
| 0200 017 |  |  |  |  |
| 3.1.2.6 | x | 0200 018 | выплаты, связанные с поставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг в области информационных технологий |  |  |  |  |
| 0200 019 |  |  |  |  |
| 0200 020 |  |  |  |  |
| 0200 021 |  |  |  |  |
| 3.1.2.7 | x | 0200 022 | выплаты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы |  |  |  |  |
| 3.1.2.8 | x | 0200 028 | выплаты, связанные с оказанием услуг рекламного характера (в том числе размещение объявлений в средствах массовой информации) |  |  |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3.1.2.9 | x | 0200 023 | прочие затраты |  |  |  |  |
| 0200 024 |  |  |  |  |
| 0200 025 |  |  |  |  |
| 0200 026 |  |  |  |  |
| 0200 027 |  |  |  |  |
| 0200 029 |  |  |  |  |
| 0200 030 |  |  |  |  |
| 0200 031 |  |  |  |  |
| 0200 032 |  |  |  |  |
| 3.1.3 | 0300 | x | Закупка непроизведенных активов, нематериальных активов, материальных запасов и основных средств и прочих активов (за исключением выплат на капитальные вложения), в том числе на основании договора гражданско-правового характера, исполнителем которого является физическое лицо или физическое лицо – предприниматель |  |  |  |  |
| 3.1.3.1 | x | 0300 001 | Закупка непроизведенных активов |  |  |  |  |
| 0300 002 |  |  |  |  |
| 0300 030 |  |  |  |  |
| 3.1.3.2 | x | 0300 003 | Увеличение стоимости нематериальных активов |  |  |  |  |
| 0300 004 |  |  |  |  |
| 0300 005 |  |  |  |  |
| 0300 006 |  |  |  |  |
| 0300 007 |  |  |  |  |
| 0300 031 |  |  |  |  |
| 3.1.3.3 | x | 0300 008 | Увеличение стоимости материальных запасов |  |  |  |  |
| 0300 009 |  |  |  |  |
| 0300 010 |  |  |  |  |
| 0300 011 |  |  |  |  |
| 0300 012 |  |  |  |  |
| 0300 013 |  | x |  |  |
| 0300 014 |  |  |  |  |
| 0300 015 |  |  |  |  |
| 0300 016 |  |  |  |  |
| 0300 017 |  |  |  |  |
| 0300 018 |  |  |  |  |
| 0300 019 |  |  |  |  |
| 0300 020 |  |  |  |  |
| 0300 021 |  |  |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  | 0300 033 |  |  |  |  |  |
| 0300 034 |  |  |  |  |
| 0300 022 |  |  |  |  |
| 3.1.3.4 | x | 0300 023 | Увеличение стоимости основных средств |  |  |  |  |
| 0300 024 |  |  |  |  |
| 0300 025 |  |  |  |  |
| 0300 026 |  |  |  |  |
| 0300 027 |  |  |  |  |
| 0300 028 |  |  |  |  |
| 0300 029 |  |  |  |  |
| 3.1.3.5 | x | 0300 032 | Выплаты на увеличение стоимости прочих активов |  |  |  |  |
| 3.1.4 | 0812 | 0812 001 | Уплата подоходного налога, в том числе с выплат физическим лицам в связи с выполнением ими работ (оказанием ими услуг) на основании договоров гражданско-правового характера |  |  |  |  |
| 3.1.5 | 0813 | 0813 001 | Уплата страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды, относящихся к оплате труда персонала, участвующего в процессе поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг |  |  |  |  |
| 3.1.6 | 0820 | x | Иные выплаты: |  |  |  |  |
| 3.1.6.1 | x | 0820 001 | выплаты, связанные с командированием работников (сотрудников) |  |  |  |  |
| 3.1.6.2 | x | 0820 005 | Иные выплаты, не отнесенные к направлениям расходования целевых средств по укрупненным кодам Перечня [0100](#P408) – [0300](#P657), [0810](#P850), [0820](#P910) |  |  |  |  |
| 3.2 | 0888 | x | Накладные расходы: |  |  |  |  |
| в том числе: |
| 3.2.1 | x | x | общепроизводственные затраты – всего: |  |  |  |  |
| в том числе: |
| 3.2.1.1 | x | 0888 001 | оплата труда персонала, связанного с управлением и обслуживанием производства |  |  |  |  |
| 3.2.1.2 | x | 0888 002 | уплата страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды |  |  |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3.2.1.3 | x | 0888 003 | прочие затраты общепроизводственного назначения |  |  |  |  |
| 3.2.1.4 | x | 0888 017 | оплата работ и (или) услуг, выполняемых сторонними организациями или физическими лицами – предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |  |  |  |  |
| 3.2.1.5 | x | 0888 018 | уплата подоходного налога |  |  |  |  |
| 3.2.2 | x | x | общехозяйственные затраты – всего: |  |  |  |  |
| в том числе: |
| 3.2.2.1 | x | 0888 005 | затраты на консультационные услуги |  |  |  |  |
| 3.2.2.2 | x | 0888 006 | затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения |  |  |  |  |
| 3.2.2.3 | x | 0888 007 | арендная плата за помещения общехозяйственного назначения |  |  |  |  |
| 3.2.2.4 | x | 0888 008 | расходы по обслуживанию транспортных средств |  |  |  |  |
| 3.2.2.5 | x | 0888 009 | расходы на услуги связи |  |  |  |  |
| 3.2.2.6 | x | 0888 010 | коммунальные услуги, получение которых связано с выполнением Договора |  |  |  |  |
| 3.2.2.7 | x | 0888 019 | работы и (или) услуги, выполняемые сторонними организациями или физическими лицами – предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |  |  |  |  |
| 3.2.2.8 | x | 0888 020 | уплата подоходного налога |  |  |  |  |
| 3.2.2.9 | x | 0888 021 | уплата страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды |  |  |  |  |
| 3.2.2.10 | x | 0888 011 | прочие затраты общехозяйственного назначения |  |  |  |  |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3.2.3 | x | x | административно-управленческие расходы – всего: |  |  |  |  |
| в том числе: |
| 3.2.3.1 | x | 0888 012 | работы и (или) услуги, выполняемые сторонними организациями или физическими лицами – предпринимателями, физическими лицами, в том числе по договорам гражданско-правового характера |  |  |  |  |
| 3.2.3.2 | x | 0888 013 | оплата труда административно-управленческого персонала |  |  |  |  |
| 3.2.3.3 | x | 0888 022 | уплата подоходного налога |  |  |  |  |
| 3.2.3.4 | x | 0888 014 | уплата страховых взносов и платежей во внебюджетные социальные фонды |  |  |  |  |
| 3.2.3.5 | x | 0888 015 | обучение административно-управленческого персонала |  |  |  |  |
| 3.2.3.6 | x | 0888 016 | прочие непроизводственные расходы |  |  |  |  |
| 4 | 0991 | 0991 001 | Окончательный расчет (экономия) |  |  |  |  |
| Справочно: |
| 54 | 0610 | x | Выплаты по перечислению авансовых платежей по контрактам (договорам) – всего: |  |  |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 0610 001 | оказание услуг |  |  |  |  |
| 0610 002 | выполнение работ |  |  |  |  |
| 0610 003 | материальные затраты (сырье, материалы, оборудование, инвентарь и т. д.) |  |  |  |  |
| 63,4 | x | x | Амортизация, в том числе, относящаяся к: |  | x |  |  |
| 6.1 | x | x | прямым затратам |  | x |  |  |
| 6.2 | x | x | накладным расходам |  | x |  |  |
| 73,4  | x | x | Прибыльот себестоимости – всего: сумма |  | x |  |  |
| 7.1 | x | x | % от себестоимости |  | x |  |  |
|  |  |  | в том числе: |  | x |  |  |
| 7.2 | x | x | налог на прибыль (сумма/%) | / | x | / | / |

Продолжение приложения 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 8 | 0630 | 0630 001 | Выплаты по перечислению средств в целях их размещения на депозиты, в иные финансовые инструменты (по договорам займа) |  |  |  |  |
| 9 | 0631 | 0631 001 | Выплаты за счет процентов, поступивших от размещения средств на депозиты, а также доходов, полученных по операциям с иными финансовыми инструментами (процентов, поступивших по договорам займа) |  |  |  |  |
| 10 | 1000 | 1000 001 | Выплаты по перечислению в доход Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики неиспользованных по состоянию на 01 января текущего года остатков целевых средств, потребность в использовании которых не подтверждена |  |  |  |  |
| 11 | 2000 | 2000 001 | Выплаты по перечислению в доход Республиканского бюджета Донецкой Народной Республики сумм от возврата дебиторской задолженности, не разрешенных к использованию |  |  |  |  |

Руководитель

(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (дата подписания)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 В случае если расходы по затратам не осуществляются, то в графе 7 ставится прочерк.

2 Указываются причины несоответствия показателей граф 7 и 6.

3 Графа «Кассовый расход» не заполняется.

4 Информация по строкам 5–7.2 носит справочный характер и не учитывается при формировании
строк 1–4. В строке 7 указывается размер прибыли с учетом налога на прибыль организаций, полученной от реализации товаров, работ, услуг, предусмотренных Договором, рассчитанный
от стоимости затрат (себестоимости), учитываемой при налогообложении прибыли получателя целевых средств.

Приложение 3

к Порядку ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств в случаях, предусмотренных Порядком казначейского сопровождения в 2022 финансовом году, утвержденным Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 17 декабря 2021 г. № 101-2 (пункт 12)

(рекомендуемый образец)

Выписка

из регистров аналитического учета

№ \_\_\_\_\_\_

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование получателя целевых средств  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ИКЮЛ (РНУКН) |  |
| Соглашение, контракт (договор) (далее – Договор) | Номер Договора (при наличии) |  |
| Дата |  |
| Единица измерения: рос. руб. (с точностью до второго десятичного знака после запятой) |  |  |

Продолжение приложения 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор Договора | Укрупне-нный код1  | Детализи-рованный код2  | Наимено-вание выплат3  | Документ-основание4  | Документ закупки (партии)6  |
| наимено-вание докумен-та | дата | номер | коли-чество | сумма5  | наименование документа | дата | номер | поставщик | коли-чество | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  | x | x | x | x | x |  |

Руководитель

(иное уполномоченное лицо)

получателя целевых средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

 (дата подписания)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Указывается укрупненный код в соответствии с Перечнем.

2 Указывается детализированный код в соответствии с Перечнем.

3 Указывается наименование выплат по соответствующему детализированному коду в соответствии с Перечнем.

4 Указываются наименование, номер и дата документа, которым фиксируется использование соответствующего ресурса для выпуска продукции или исполнения иных обязательств получателя целевых средств по Договору.

5 Указывается сумма выплаты.

6 Заполняется при применении партионного метода учета (при поступлении товаров одновременно по одному документу либо по нескольким документам).