

Положение

по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Общие положения

1. Учреждение, оказывая услуги в рамках выполнения государственного задания, отражает в бухгалтерском учете себестоимость услуг.

2. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг складывается из суммы затрат, произведенных учреждением при выполнении данных работ (оказании услуг).

3. Общие правила учета затрат устанавливаются в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

4. Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам, по способу включения в себестоимость (прямые, косвенные и накладные).

5. Целью учета затрат на оказание услуг (выполнение работ) является формирование информационно-аналитической базы управления деятельностью учреждения, включающей информацию, необходимую для выявления финансовых результатов деятельности учреждения за отчетный период, а также принятия решений по управлению затратами (определение себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг; данные для оценки и анализа выполнения плановых показателей, связанных с выполнением государственного задания; для определения экономической эффективности организационно-технических мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности учреждения; для экономически обоснованного прогнозирования и достижения иных целей управления учреждением).

6. На основе настоящего Положения в бухгалтерском учете учреждения организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых определяется по экономическим элементам.

7. Расходы, формирующие затраты на изготовление продукции (работ, услуг), включаются при формировании в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся.

8. Если факт хозяйственной жизни имеет отношение не только к данному отчетному периоду, но и к будущим, необходима отсрочка признания расходов затратами отчетного периода. Она осуществляется путем систематического и рационального распределения ранее признанных расходов (расходов будущих периодов на счете 401 50) по отчетным периодам.

9. Порядок списания расходов будущих периодов установлен приложением № 15 к Учетной политике.

10. В целях формирования информации о затратах учреждение ориентируется на группировку затрат по их видам в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

11. Затраты на изготовление продукции (работ, услуг) формируют затраты учреждения, как учтенные ранее в качестве расходов будущих периодов (счет 401 50

«Расходы будущих периодов»), так и в данном отчетном периоде (счет 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг»), которые непосредственно связаны с потреблением материальных и иных ресурсов, выполнением работ, оказанием услуг, управлением деятельностью учреждения, независимо от завершенности этого процесса и характера связи с готовой продукцией, выполненной работой, оказанной услугой.

12. Учреждение также создает резервы предстоящих расходов за счет включения в затраты сумм отчислений в целях равномерного распределения (в течение отчетного года) включения в себестоимость продукции (работ, услуг) отдельных видов расходов. В целях создания резервов предстоящих расходов используется счет 401 60 «Резервы предстоящих расходов».

13. Определение (исчисление) себестоимости продукции (работ, услуг) является основой для текущей оценки результатов деятельности учреждения.

14. При оценке себестоимости продукции (работ, услуг), подразумевающих завершенность процесса производства, выделяется та часть затрат на производство и управление, которая соотносится с продуктом (работой, услугой). При оценке полной себестоимости услуг себестоимость увеличивается на долю затрат, связанных с управлением деятельностью учреждения для чего используется счет 109 80 «Общехозяйственные расходы».

15. Основанием для выявления затрат, формирующих себестоимость продукции (работ, услуг), является опосредованное содержание соответствующего первичного учетного документа.

16. Учет расходов по формированию себестоимости продукции ведется отдельно по видам услуг в разрезе реестровых записей:

- Предоставление социального обслуживания В СТАЦИОНАРНОЙ ФОРМЕ включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

- Предоставление социального обслуживания в ПОЛУСТАЦИОНАРНОЙ ФОРМЕ включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

- Предоставление социального обслуживания в форме НА ДОМУ включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

2. Состав затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

17. Затраты на изготовление продукции (работ, услуг) представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг сырья, материалов, топлива, энергии, природных ресурсов, основных средств, трудовых ресурсов и других затрат, а также расходов на управление деятельностью учреждения в целом. При этом расходы, формирующие себестоимость продукции (работ, услуг), включаются в состав непосредственно в размере стоимости использованных материальных и трудовых ресурсов, путем включения сумм причитающейся оплаты услуг

сторонних организаций и физических лиц, платежей в связи с использованием имущества, принадлежащего другим организациям, а также путем включения доли ранее учтенных расходов будущих периодов или включения суммы отчислений на создание соответствующих резервов предстоящих расходов и иные цели (в соответствии с правилами бухгалтерского учета).

18. Расходы, произведенные учреждением за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а в части нераспределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

19. Формирование фактической себестоимости готовой продукции, работ, услуг осуществляется ежемесячно.

20. В целях минимизации учетных процессов затраты распределяются на:

- прямые, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- косвенные, связанные с оказанием двух и более услуг;
- общехозяйственные расходы.

21. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), в соответствии с учетной политикой, распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а в части нераспределяемых расходов относятся на уменьшение доходов текущего финансового года.

2.1. Прямые затраты

22. В состав прямых затрат, напрямую относимых на себестоимость продукции, работ и услуг включаются:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включая страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (далее - начисления на выплаты по оплате труда);

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых (используемых) в процессе оказания государственной услуги;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

23. Расходы на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуги, определяются в целом по фактическим расходам на оплату труда структурного подразделения за месяц без учёта расходов на оплату труда руководителя структурного подразделения.

24. Распределение оказания государственных услуг между отделениями следующее:

- отделение социальной реабилитации (временный приют) осуществляют предоставление социального обслуживания В СТАЦИОНАРНОЙ ФОРМЕ;

- отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних, отделение сопровождения замещающих семей и семейный многофункциональный центр в составе отделения оказания социальных услуг и социального сопровождения, отделения приема семей с детьми и отделения экстренной психологической помощи и экстренного

реагирования осуществляют предоставление социального обслуживания в ПОЛУСТАЦИОНАРНОЙ ФОРМЕ и в форме НА ДОМУ.

25. Прямые материальные затраты складываются из материальных запасов, расходуемых в процессе оказания услуги, которые рассчитываются исходя из количества отпущенных на выполнение услуги материалов и их стоимости.

26. К материальным запасам относятся: продукты питания, медикаменты, перевязочные средства, одноразовые принадлежности, одежда и обувь для воспитанников, а также спортивная одежда и обувь, постельное белье и постельные принадлежности и иной мягкий инвентарь, чистящие и моющие средства, а также средства личной гигиены и прочие расходные материалы и инструмент, непосредственно используемые при оказании услуги.

2.2. Косвенные затраты

27. В состав косвенных затрат включаются:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, связанных с оказанием двух и более государственных услуг, включая страховые взносы (далее - начисления на выплаты по оплате труда);

28. Расходы на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием двух и более услуг, определяются в целом по фактическим расходам на оплату труда структурного подразделения за месяц без учёта расходов на оплату труда руководителя структурного подразделения.

29. Расчет прямых и косвенных затрат на оплату труда сотрудников, занятых оказанием государственных услуг, включая страховые взносы, осуществляется ежемесячно по формам Приложения № № 2 и 3 к настоящему Положению.

30. Базой для распределения косвенных затрат является нормативные затраты на оказание государственных социальных услуг, определенные приложением к Соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (с изменениями).

2.3. Общехозяйственные расходы

31. В общехозяйственные расходы на оказание услуги, выполнение работы, производство продукции включаются:

1) затраты на приобретение услуг связи, в том числе:

стационарной связи;

сотовой связи;

подключения к сети Интернет;

иных услуг связи (прямой вызов без набора номера, почтовые отправления).

2) затраты на приобретение транспортных услуг, в том числе:

доставки грузов;

найма транспортных средств;

иных транспортных услуг;

3) арендная плата за пользование имуществом (движимым и недвижимым);

4) затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания и для общехозяйственных нужд, в том числе на основании договора аренды (финансовой аренды) или договора безвозмездного пользования, в том числе:

- сбор, транспортировка и термическое уничтожение опасных медицинских отходов класса Б, В и Г

- обслуживание внутренних инженерных систем здания;

- сантехнические работы;

- гидравлические испытания трубопроводов отопления;

- техническое обслуживание узлов коммерческого учета;

- техническое обслуживание канала связи РСПИ «Стрелец-Мониторинг»;

- техническое обслуживание и ремонт оборудования системы автоматической пожарной сигнализации, в том числе с заменой оборудования;

- услуги по уборке помещений по договору гражданско-правового характера, в том числе страховые взносы;

- услуги по стирке белья по договору гражданско-правового характера, в том числе страховые взносы;

- услуги по уборке территории земельного участка по договору гражданско-правового характера, в том числе страховые взносы;

- предрейсовый и послерейсовый технический осмотр автотранспортного средства;

- техническое обслуживание автомобиля;

- заправка картриджами оргтехники;

- поверка средств измерений;

- зарядка огнетушителей;

- проверка и испытание внутреннего пожарного водопровода;

- проверка вентиляционных каналов;

- дезинфекция помещений и территории;

- другие аналогичные расходы.

5) прочие услуги:

- приобретение лицензий на право пользования программными продуктами;

- абонентское и информационно-технологическое сопровождение программных продуктов;

- услуги по обеспечению сохранности имущества по договору гражданско-правового характера, в том числе страховые взносы;

- вневедомственная охрана объекта и охрана общественного порядка;

- работы по монтажу различных систем внутри здания;

- периодический медицинский осмотр сотрудников;

- предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя автомобиля;

- информационно-консультационные услуги (семинары);

- услуги по обучению, переобучению и повышению квалификации сотрудников;

- инспекционный контроль за сертифицированными услугами;
- размещение информации в печатных изданиях и в общедоступных источниках сети интернет;
- проведение гигиенического воспитания и обучения граждан, профессиональной гигиенической подготовке и выдача квадратной и голографической марки;
- сервисные услуги по договору поставки горюче-смазочных материалов;
- услуги по переоформлению документов;
- нотариальные услуги;
- услуги по разработке логотипов и другие печатные и дизайнерские услуги;
- медицинское обследование работников на коронавирусную инфекцию;
- иные аналогичные расходы.

6) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги, выполнении работы, производстве продукции, включая административно-управленческий персонал;

7) расходы на социальное обеспечение населения (в том числе оплата первых трех дней нетрудоспособности за счет работодателя);

8) затраты на прочие общехозяйственные нужды, в том числе канцелярские и хозяйственные расходы, горюче-смазочные материалы, затраты на приобретение запасных частей для транспортных средств, командировочные расходы.

32. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются по услугам пропорционально базе. Базой для распределения общехозяйственных расходов является нормативные затраты на оказание государственных социальных услуг, определенные приложением к Соглашению о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (с изменениями).

2.4. Нераспределяемые расходы

33. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет Х.401.20.000) признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на земельный налог;
- расходы на налог на имущество организаций;
- расходы на налог на прибыль от внереализационных расходов;
- штрафы и пени по налогам, страховым взносам, а также по договорам за неисполнение договорных обязательств;
- амортизация основных средств;
- расходы на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества: затраты на разработку проектно-сметной документации, проведение экспертизы проектно-сметной документации, дератизация, дезинсекция, дезинфекция и вывоз мусора, коммунальные расходы, страхование транспортных средств.

3. Отчетность по себестоимости продукции

34. Формирование фактической себестоимости может осуществляться с учетом детализации не только по видам услуг, но и по экономическому содержанию затрат.

35. В целях планирования и контроля за соответствующими качественными показателями деятельности учреждения (определение объема использования учреждением материальных, трудовых и денежных ресурсов в целом за отчетный период безотносительно их назначения и направления) фактически расходы группируются в соответствии с их экономическим содержанием по экономическим элементам в соответствии с классификацией сектора государственного управления (КОСГУ).

36. Финансовый результат деятельности учреждения, связанный с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, формируется непосредственно на счетах бухгалтерского учета (счет 401 00 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта»).

37. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете Х.109.60.000, списывается в дебет счета Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

38. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается пропорционально доле незавершенных услуг в общем объеме услуг, выполняемых в течение месяца.

39. Периодичность закрытия счета 0 109 00 000 составляет месяц.

40. Бухгалтерские записи по учету затрат на оказание услуг приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Приложение № 1
к Положению по учету затрат и
калькулированию себестоимости
продукции (работ, услуг)

**Бухгалтерские записи по учету затрат при выполнении работ,
оказании услуг**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету прямых затрат	0 109 60 000	0 302 00 000 0 105 00 000
Принятие к учету накладных расходов	0 109 70 000	0 302 00 000
Принятие к учету общехозяйственных затрат	0 109 80 000	0 208 00 000 0 302 00 000 0 105 00 000
Отнесение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость услуг	0 109 60 000	0 109 70 000 0 109 80 000
Отнесение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года	0 401 30 130	0 109 60 000

Приложение № 2
к Положению по учету затрат и
калькулированию себестоимости
продукции (работ, услуг)

**Расчет прямых и косвенных затрат на заработную плату сотрудников
для расчета себестоимости государственных услуг
за _____ 20__ г.
(месяц)**

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Должность	Краткое наименование государственной услуги		
			Предоставление социального обслуживания в стационарной форме	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме	Предоставление социального обслуживания в форме на дому
			Начисленная заработная плата, руб.	Начисленная заработная плата, руб.	
Прямые затраты по заработной плате на оказание государственных услуг (109.60)					
	Отделением социальной реабилитации (временный приют)				
				X	X
	Итого:	X		X	X
	Всего:	X		X	X
Косвенные затраты по заработной плате на оказание государственных услуг (109.70)					
	Отделение первичного приема семей с детьми				
			X		
	Итого:	X	X		
	Отделение оказания социальных услуг и социального сопровождения		X	X	
			X		
	Итого:	X	X		
	Отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних		X	X	
			X		
	Итого:	X	X		
	Отделение сопровождения замещающих семей				
			X		
	Итого:	X	X		
	Всего:	X	X		

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка)

Ответственный
исполнитель _____
(подпись) (расшифровка)

Приложение № 3
к Положению по учету затрат и
калькулированию себестоимости
продукции (работ, услуг)

**Расчет прямых и косвенных затрат на уплату страховых взносов на заработную плату
работников, непосредственно занятых оказанием государственных услуг
за _____ 20__ года
(месяц)**

	Начисленная заработная плата работников, руб.		Страховые взносы, руб.	
	всего	в том числе облагаемая	По единому страховому тарифу	На страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
Прямые затраты по на уплату страховых взносов с заработной платы работников, руб. (109.60)				
Предоставление социального обслуживания в стационарной форме				
Итого:				
Косвенные затраты на уплату страховых взносов с заработной платы работников, руб. (109.70)				
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме				
Предоставление социального обслуживания в форме на дому				

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка)

Ответственный исполнитель _____
(подпись) (расшифровка)