



**СПБ ГКУ  
«ИНСПЕКЦИЯ КО»**

**ГЛАВНЫЙ РЕВИЗОР:  
МИШУСТИНА  
ИРИНА ВИКТОРОВНА**



**Формирование  
себестоимости  
оказываемых  
государственных  
услуг  
(СГЗ и ПД)**



*Цель проведения методической консультации:*

- ❖ формирование понятийного аппарата;
- ❖ доведение до вашего сведения результатов проверки правильности формирования себестоимости услуг в государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждениях;
- ❖ выработка конструктивных решений, необходимых для качественного (правильного) отражения себестоимости государственных и негосударственных услуг на соответствующих счетах бухгалтерского учета, и , конечно, для формирования достоверного отчета.

**Государственные бюджетные образовательные учреждения Санкт-Петербурга осуществляют свою деятельность по предоставлению населению образовательных услуг в соответствии с установленным им государственным заданием и без задания на платной основе.**

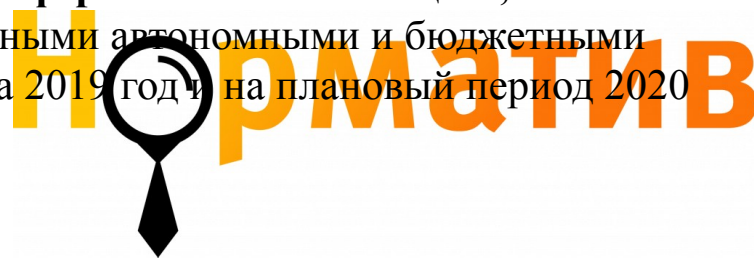


Финансовое обеспечение затрат на оказание услуг осуществляется:

- ❖ за счет предоставления субсидий из средств бюджета Санкт-Петербурга (ст. 69.2 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ ([69.2 БК.docx](#)) - на выполнение учреждением Государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- ❖ за счет средств физических и юридических лиц.

## Нормативы затрат

- 🎓 Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63 (ред. от 11.04.2018) «О Порядке формирования государственных заданий для государственных учреждений Санкт-Петербурга и порядке финансового обеспечения выполнения государственных заданий» [№63.docx](#)
- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 81-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [81-p.docx](#)
- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 132-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по **реализации основных программ профессионального обучения** государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [132-p.docx](#)
- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 158-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в **сфере начального общего, основного общего и среднего общего образования** государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [158-p.docx](#)



- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 141-р (ред. от 29.10.2018) «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сфере **дополнительного образования детей** государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [141-р.docx](#)
- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 144-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ **дошкольного образования** государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» [144-р.docx](#)
- 🎓 Распоряжение Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2018 № 160-р "Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным бюджетным учреждением дополнительного профессионального образования **"Санкт-Петербургский центр оценки качества образования и информационных технологий"** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"
- 🎓 ...и т.п.

🎓 **В состав прямых затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включены затраты на:**

- оплату труда педагогических работников и других работников образовательной организации, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, и начисления на эту оплату труда (страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС);
- приобретение материальных запасов и основных средств стоимостью менее 10 000 руб., непосредственно потребляемых (используемых) в процессе оказания государственной услуги;
- прочие мероприятия (повышение квалификации педагогов, медицинские осмотры педагогов, организация учебной и производственной практики и т.д.)

🎓 **В состав косвенных затрат включены затраты на:**

- оплату труда работников образовательной организации, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, но обеспечивают оказание нескольких видов услуг (административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции), и начисления на оплату их труда (страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС);
- коммунальные услуги; услуги связи; транспортные услуги и т.п.
- содержание объектов недвижимого имущества, за исключением затрат на проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества;
- содержание объектов недвижимого имущества, за исключением затрат на проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества.

🎓 **В составе прочих (общехозяйственных) затрат учитываются затраты на:**

- проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества
- приобретение основных средств, нематериальных активов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев и стоимостью более 10 000 руб.

Себестоимость услуги - это выраженные в денежной форме **затраты** на реализацию оказываемых учреждением услуг.

Отражение процесса формирования себестоимости услуг в бухгалтерском учете – это управленческий учет. [Управленческий учет.docx](#)

Анализируя структуру затрат на одного обучающегося, можно сделать вывод об эффективности, о рациональности, о пользе использования выделенных субсидий и полученных от физических лиц доходов.

Сопоставление нормативов затрат и себестоимости услуг – это существенный инструмент для принятия управленческих решений.

Данная информация необходима не только руководителю учреждения, но прежде всего, учредителю.

Результаты, отраженные в отчете о выполнении государственного задания, являются основанием для принятия учредителем(главным распорядителем средств бюджета) одного из следующих решений:

- о возврате субсидии в бюджет Санкт-Петербурга;
- о досрочном прекращении государственного задания на текущий финансовый год и на плановый период;
- о формировании государственного задания на очередной финансовый год и на плановый период;
- о рентабельности существования или деятельности учреждения;
- о реорганизации учреждения;
- для прогнозирования объема ресурсов, необходимых для продолжения деятельности.





Таким образом, **оценка** учредителем **результативности затрат** на оказание государственных услуг – это инструмент управления механизмом финансового обеспечения государственных учреждений, *направленный на:*

- ❖ повышение доступности и качества услуг,
- ❖ увеличение эффективности использования как бюджетных так и собственных средств учреждения;

Это контроль учредителя за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов учреждений.



## *Нормативная база, регулирующая учет себестоимости услуг:*

- ❖ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)
- ❖ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) [157н.docx](#)
- ❖ Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) [174н.docx](#)



# **Учетная политика (ст.8 Закона № 402-ФЗ):**

- ❖ Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.
- ❖ Экономический субъект **самостоятельно** формирует и утверждает свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.
- ❖ При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета **выбирается** способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами, и с учетом оптимизации степени полезности данных бухгалтерского учета для целей управления.
- ❖ Учетная политика должна содержать порядок и методы **внутреннего контроля**.



Согласно перечисленным нормативным актам учреждения  
необходимо определить и закрепить Учетной политикой  
следующее:

1. Состав и порядок формирования себестоимости оказываемых учреждениями услуг.
2. Периодичность и способ распределения накладных и общехозяйственных расходов.
3. Порядок ведения аналитических счетов 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».
4. Порядок списания сумм, накопленных на данных счетах.

\*Для целей бухгалтерского учета затрат и формирования себестоимости оказываемых услуг не имеет значения является она государственной или платной - различаться может состав затрат, принципы же учета остаются неизменными.

А именно:

- 🎓 **Определение** объектов калькулирования, **их детализация**, номенклатурная единица (возможность их объединения для учета или осуществление раздельного, по каждому виду, учета).
- 🎓 **Определение состава затрат, из которых формируется себестоимость услуги (прямые и накладные).** Пунктом 139 Инструкции №157н предусмотрено, что учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам, при их наличии) расходов.
- 🎓 **Порядок распределения накладных расходов между объектами калькулирования:** пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения (п.134 Инструкции №157н).157н.docx

*При изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы на основании первичных учетных документов - **Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения способом, утвержденным учетной политикой учреждения, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, выполнение работ, услуг» (п.60 Инструкции №174н) 174н.docx***




🎓 **Перечень затрат, которые учитываются в составе общехозяйственных расходов.**

*Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг на основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения, способом, утвержденным учетной политикой учреждения, отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 "Общехозяйственные расходы", либо, если это нераспределяемые расходы, дебету счета 040120000 "Расходы текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 "Общехозяйственные расходы» (п.62 Приказа 174н). [174н.docx](#)*

🎓 **Порядок и периодичность списания расходов.**

Периодичность отражения в учете данных операций зависит от специфики оказываемых учреждением услуг. Действующие в настоящее время нормативные акты по данному вопросу содержат только одно требование – списываться должны суммы, относящиеся к уже оказанным услугам.



Таким образом, в разделе "Себестоимость оказанных услуг" Учетной политики учреждения закрепите ([п. п. 134, 135 Инструкции N 157н](#)):

- состав прямых, накладных расходов, включаемых в себестоимость оказанных услуг;
- состав распределяемых и нераспределяемых общехозяйственных расходов на себестоимость услуг;
- перечень нераспределяемых общехозяйственных расходов;
- способ калькулирования себестоимости единицы оказанной услуги;
- способ отнесения прямых затрат на себестоимость единицы оказанной услуги;
- способ распределения накладных и общехозяйственных расходов;
- основания для отнесения затрат на себестоимость оказанной услуги;
- отчетный период, по итогам которого распределяются накладные и общехозяйственные расходы на себестоимость единицы оказанной услуги;
- иные положения, необходимые для формирования себестоимости.

[4 раздел УП.docx](#)

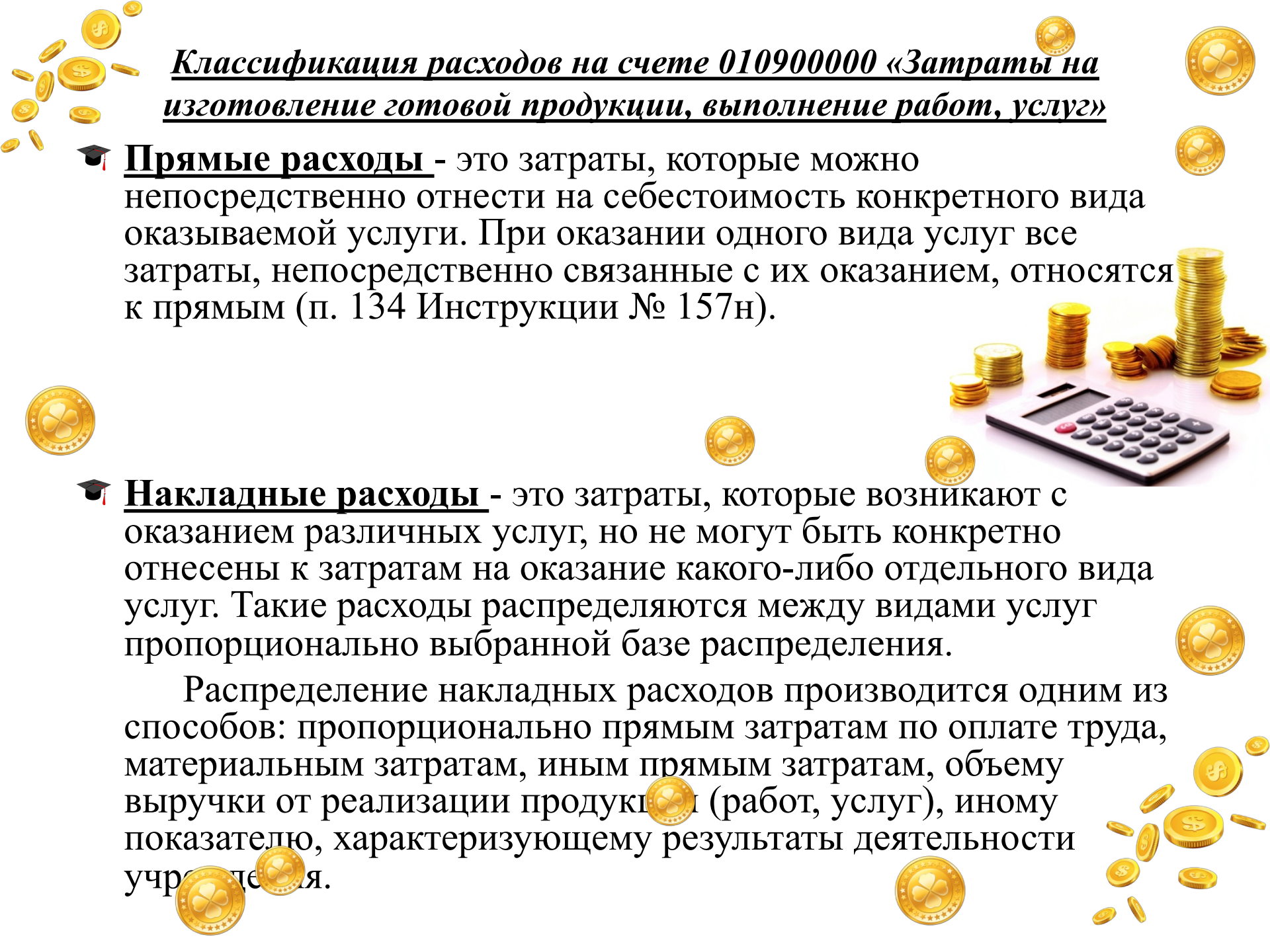


Классификация расходов на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»  
КФО (2) и КФО (4)


- 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (прямые расходы);
- 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».






The slide is decorated with several gold coins, some of which are stacked into small towers. A silver calculator is positioned on the right side of the slide. The main title is underlined and reads: 

**Классификация расходов на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»**


 **Прямые расходы** - это затраты, которые можно непосредственно отнести на себестоимость конкретного вида оказываемой услуги. При оказании одного вида услуг все затраты, непосредственно связанные с их оказанием, относятся к прямым (п. 134 Инструкции № 157н).

 **Накладные расходы** - это затраты, которые возникают с оказанием различных услуг, но не могут быть конкретно отнесены к затратам на оказание какого-либо отдельного вида услуг. Такие расходы распределяются между видами услуг пропорционально выбранной базе распределения.

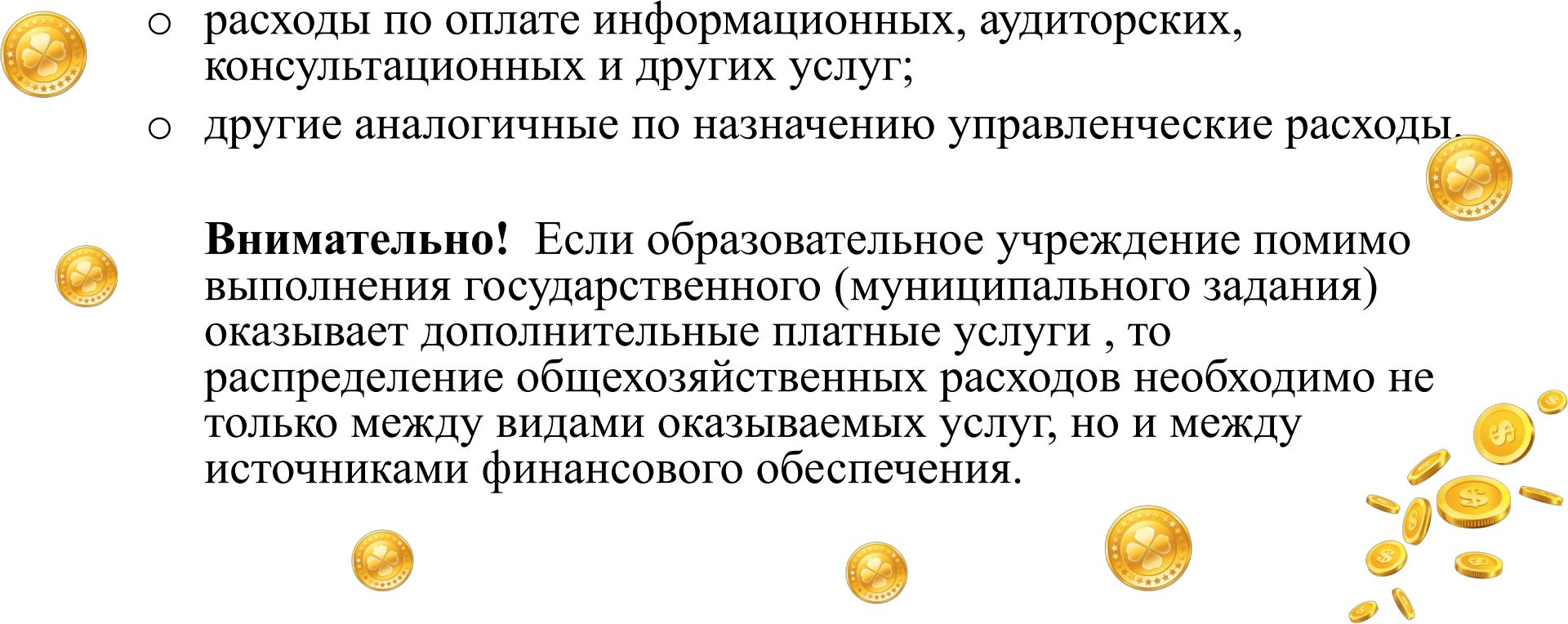
Распределение накладных расходов производится одним из способов: пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

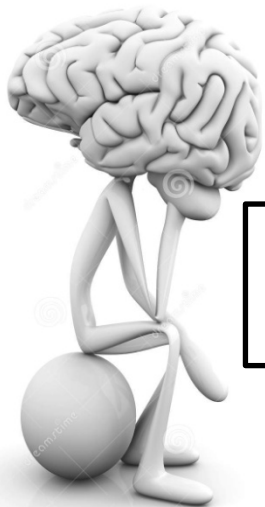


 **К общехозяйственным расходам** можно отнести:

- административно-управленческие расходы;
  - затраты на содержание персонала, не связанного с производственным процессом;
  - амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
  - арендную плату за помещения общехозяйственного назначения;
  - расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других услуг;
  - другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
- 

**Внимательно!** Если образовательное учреждение помимо выполнения государственного (муниципального задания) оказывает дополнительные платные услуги, то распределение общехозяйственных расходов необходимо не только между видами оказываемых услуг, но и между источниками финансового обеспечения.





# ***Затраты учреждения***



***Производственные  
расходы***

***Общехозяйственные  
расходы***



***Прямые***

***Накладные***

***Распределяемые***


***Нераспределяемые***




***Относятся сразу на  
себестоимость  
продукции, работ,  
услуг***

***Подлежат распределению с  
последующим отнесением на  
себестоимость продукции,  
работ, услуг***












***Относятся  
сразу на  
расходы  
текущего года***



Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции (п.59 Инструкции № 174н):



 **Для прямых затрат:**












- 010960211 "Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960212 "Затраты на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960213 "Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960221 "Затраты на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960222 "Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960223 "Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960224 "Затраты на арендную плату за пользование имуществом в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960225 "Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960226 "Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960271 "Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
  - 010960272 "Затраты по расходованию материальных запасов";
  - 010960296 "Иные затраты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг";
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

**Аналогично для накладных хозяйственных расходов.**





## Для накладных затрат:

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 010970211 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части заработной платы";
- 010970212 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат";
- 010970213 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части начислений на выплаты по оплате труда";
- 010970221 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части услуг связи";
- 010970222 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части транспортных услуг";
- 010970223 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг";
- 010970224 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части арендной платы за пользование имуществом";
- 010970225 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества";
- 010970226 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части прочих работ, услуг";
- 010970271 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов";
- 010970272 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов";
- 010970291 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части пошлин и сборов";
- 010970296 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов".



**Для общехозяйственных расходов:**

010980212 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат";

010980213 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части начислений на выплаты по оплате труда";

010980221 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части услуг связи";

010980222 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части транспортных услуг";

010980223 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг";

010980224 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части арендной платы за пользование имуществом";

010980225 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества";

010980226 "Общехозяйственные расходы производства готовой продукции в части прочих работ, услуг";

010980271 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов";

010980272 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов";

010980291 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части налогов, пошлин и сборов";

010980296 "Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части иных расходов"



**Сведения о результатах деятельности учреждения по  
исполнению государственного задания  
(ф. 0503762)**



**п. 65.1 Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н ([33н.docx](#))** «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» гласит:

«В графе 7 указываются фактически произведенные учреждением расходы (себестоимость услуги (работы) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении)».

В Инструкции № 33н нет указаний по формированию показателя графы 7 относительно данных на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Как разъяснили Минфин и Казначейство, исходя из положений Инструкции № 157н, формировать этот показатель необходимо на основании сведений, которые отражены на счете 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" в разрезе оказываемых услуг.

## И в заключение:



🎓 Разделение прямых затрат по видам оказываемых услуг – основа показного метода расчета (подробный, но трудозатратный), если прямые затраты не разделяются – это котловой метод (наименее информативный).



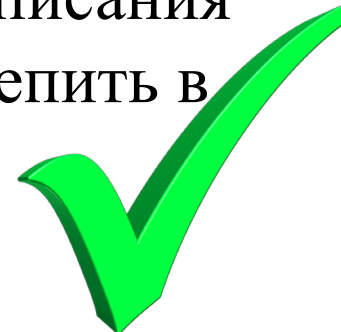
🎓 Расшифровку аналитических счетов и описание групп затрат учреждение приводит в своей учетной политике (какие затраты составляют себестоимость услуги, а что непосредственно относится на финансовый результат).



🎓 Периодичность и способ распределения накладных и общехозяйственных расходов отражается в учетной политике. Основанием для отражения в бухгалтерском учете подобной операции служит Бухгалтерская справка (ф.0504833) и соответствующие расчеты (аналитика!).



🎓 По общим правилам счет 109 закрывают по окончании оказания услуги, при этом субсидия на выполнение госзадания рассчитывается на финансовый год, а платные услуги могут быть организованы в виде краткосрочных курсов. Выбранный порядок списания сумм, накопленных на счете 109, следует закрепить в учетной политике.





- 🎓 Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) должны формироваться на основании сведений, которые отражены на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе оказываемых услуг.





**Сайт**



**СПБГКУ «Инспекции КО»:  
<https://inspect-ko.spb.ru/>**

- ***Контакты;***
- ***Планы проверочных и консультационных мероприятий;***
- ***Технологические карты проверок, в том числе и по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;***
- ***Раздел для вопросов по любым темам.***



**Спасибо за  
внимание!**