

ПРОТОКОЛ № ОМ-07/113-пр от 29.04.2005

27 | 01 | 06 15:06

УТВЕРЖДАЮ

Председатель финансово-экономической
секции НТС Федерального агентства
по недропользованию

_____ О.С. Монастырных

« 29 » апреля 2005 г.

ПРОТОКОЛ № ОМ-07/113-пр от 29.04.2005 совещания финансово-экономической секции Научно-технического совета Федерального агентства по недропользованию

г.Москва

Председатель секции НТС: Монастырных О.С.
Ответственный секретарь секции НТС: Разумовский Д.О.

ПРИСУТСТВОВАЛИ:

Члены секции НТС:

Айвазова М.А. (первый заместитель председателя секции НТС), Казакова В.В. (заместитель
председателя секции НТС), Ширшов А.А. (заместитель председателя секции НТС), Бочкарева Л.О.,
Булгакова Т.В., Палаткин В.Т., Комаров М.А., Ушаков Г.Г.

Приглашенные:

- | | |
|-----------------|--|
| Воробьев Ю.Ю. | - заместитель начальника Управления геологии и лицензирования твердых полезных ископаемых; |
| Мясников Ф.В. | - заместитель начальника Управления геологических основ, науки и информатики; |
| Хижняков Ю.А. | - начальник отдела Управления геологии и лицензирования твердых полезных ископаемых; |
| Перепада С.В. | - заместитель начальника отдела Управления геологии и лицензирования нефти и газа, подземных вод и сооружений; |
| Вотрина Т.А. | - главный специалист Управления твердых полезных ископаемых; |
| Гребнева В.Н. | - главный специалист Управления геологии и лицензирования нефти и газа, подземных вод и сооружений; |
| Мокин Ю.П. | - внештатный советник Руководителя Роснедра; |
| Шелепнев К.В. | - заместитель начальника отдела Центрнедра; |
| Терентьева М.В. | - заместитель генерального директора ГП «Геолэкспертиза»; |
| Морозова Г.Е. | - начальник ПЭО ГП «Геолэкспертиза»; |
| Маилянц В.К. | - генеральный директор ФГУ НПП «Аэрогеология». |

ПОВЕСТКА ДНЯ:

1. Перспективы использования «Методических разъяснений по составлению смет на геологоразведочные работы, выполняемые за счет средств федерального бюджета в рамках государственного заказа».
2. Выработка предложений по использованию «Методических разъяснений по расчету нормативов накладных расходов для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета» и «Методических разъяснений по расчету нормативов плановых накоплений для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета» (далее по тексту – «Методические разъяснения по расчету нормативов накладных расходов и плановых накоплений»).
3. Определение целесообразности и формы учета лизинговых платежей при составлении проектно-сметной документации на работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы, выполняемые за счет средств федерального бюджета.
4. Определение порядка включения в единичные сметные расчеты по видам работ, не предусмотренным ССН, статей затрат «Материалы» и «Услуги» (п.п. 6.2.2.3 и 6.2.2.7 Инструкции по составлению проектов и смет на геологоразведочные работы).
5. Определение порядка учета при составлении проектно-сметной документации на морские геологоразведочные работы затрат на производство ежегодного текущего и текущего докового ремонтов научно-исследовательских судов.

Монастырных О.С., Айвазова М.А., Казакова В.В., Ширшов А.А., Разумовский Д.О., Шелепнев К.В., Мокин Ю.П., Терентьева М.В., Морозова Г.Е., Маилянц В.К.

СЕКЦИЯ НТС ОТМЕЧАЕТ:

Несоответствие отраслевой нормативной документации, регламентирующей вопросы сметного ценообразования, действующему законодательству не позволяет обеспечить эффективное выполнение работ по государственным контрактам на геологическое изучение недр и воспроизводство минерально-сырьевой базы. Предприятия и организации геологической отрасли, ограниченные в использовании современных финансово-экономических механизмов, не могут адекватно реагировать на постоянно изменяющиеся внешние условия.

Структура сметной стоимости работ по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы включает в себя, помимо прочего, накладные расходы и плановые накопления, порядок расчета которых необходимо привести в соответствие с главой 25 Налогового кодекса РФ. ГП «Геолэкспертиза» были разработаны «Методические разъяснения по расчету нормативов накладных расходов и плановых накоплений», которые могут быть использованы при составлении проектно-сметной документации на работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой.

Необходимость учета лизинговых платежей при составлении проектно-сметной документации обусловлена значительной изношенностью основных фондов предприятий и организаций геологической отрасли. В соответствии с рекомендациями протокола совещания финансово-экономической секции НТС Роснедра от 04.02.2005 № 07/13-пр ГП «Геолэкспертиза» было поручено подготовить порядок определения сметной стоимости геологоразведочных работ с

использованием приборов и оборудования, взятого в лизинг, который представлен на рассмотрение и обсуждение настоящего совещания.

Сложившаяся практика включения в единичные сметные расчеты по видам работ, не предусмотренным ССН, расходов по статьям затрат «Материалы» и «Услуги» в процентном выражении представляется экономически не целесообразной. Все расходы, принимаемые Заказчиком к оплате, должны иметь соответствующее обоснование – нормативное (ССН, СНОР, ВПСН), расчетное (калькуляция по статьям затрат), юридическое (приложение соответствующих договоров, соглашений, контрактов).

В связи с поступающими запросами от предприятий и организаций геологической отрасли возникла необходимость внесения уточнений в порядок учета в проектно-сметной документации на морские геологоразведочные работы затрат на производство текущего и текущего докового ремонтов научно-исследовательских судов.

СЕКЦИЯ НТС РЕКОМЕНДУЕТ:

1. Управлению финансово-экономического обеспечения (Айвазова М.А.) совместно с ГП «Геолэкспертиза» разработать перспективную концепцию сметного ценообразования и экспертизы проектов на работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы. Срок – 27 мая 2005 года.
2. Управлению финансово-экономического обеспечения (Айвазова М.А.) подготовить проект приказа «Об организации экспертизы проектов геологического изучения недр». Срок – 27 мая 2005 года.
3. Управлению геологических основ, науки и информатики (Липилин А.В.), Управлению геологии и лицензирования твердых полезных ископаемых (Михайлов Б.К.), Управлению геологии и лицензирования нефти и газа, подземных вод и сооружений (Закальский В.М.) организовать подготовку проектно-сметной документации по 1-2 объектам, планируемым к выставлению на конкурс в 2005-2006 годах, с целью проведения конкурса готовых проектов.
4. Поручить ГП «Геолэкспертиза» подготовить экспертное заключение на «Методические разъяснения по составлению смет на геологоразведочные работы, выполняемые за счет средств федерального бюджета в рамках государственного заказа». Срок – 3 мая 2005 года.
5. Управлению финансово-экономического обеспечения (Айвазова М.А.) оценить целесообразность практического применения «Методических разъяснений по составлению смет на геологоразведочные работы, финансируемые из средств федерального бюджета в рамках государственного заказа». Срок – 11 мая 2005 года.
6. Предприятиям и организациям, выполняющим работы по государственным контрактам с Роснедра или его территориальными органами, при подготовке расчетов нормативов накладных расходов и плановых накоплений руководствоваться «Методическими разъяснениями по расчету нормативов накладных расходов и плановых накоплений» (приложения 1 и 2).
7. Предприятиям и организациям, выполняющим работы по государственным контрактам с Роснедра или его территориальными органами, в случае необходимости учитывать в проектно-сметной документации расходы на обеспечение лизинговых сделок в порядке согласно приложению 3.

8. Установить, что при определении расходов по статьям «Материалы» и «Услуги» по видам работ, не предусмотренным ССН, необходимо представлять Заказчику обосновывающие расчеты в составе проектно-сметной документации, которая поступит на экспертизу после 1 июля 2005 года.

9. Поручить ГП «Геолэкспертиза»:

- Подготовить проект письма в МПР России «О передаче Федеральному агентству по недропользованию результатов работ по объекту «Разработка методической и сметно-нормативной базы проектирования и сметного ценообразования на геологоразведочные работы для государственных нужд» (Государственный контракт № ВП-03-65/1944 от 30 октября 2003г.)». Срок – 16 мая 2005 года.

- Подготовить предложения по порядку учета в составе проектно-сметной документации на морские геологоразведочные работы расходов на производство ежегодного текущего и текущего докового ремонтов научно-исследовательских судов. Срок – 29 мая 2005 года.

- Подготовить предложения по учету в составе проектно-сметной документации транспортно-заготовительных расходов. Срок – 29 июня 2005 года.

- Подготовить предложения по расчету недозагрузки каротажных отрядов. Срок – 29 июня 2005 года.

- Подготовить предложения по учету в составе проектно-сметной документации коэффициента сезонности. Срок – 29 июня 2005 года.

Заместитель председателя секции –
заместитель начальника Управления
финансово-экономического обеспечения

А.А. Ширшов

Ответственный секретарь секции – главный
специалист отдела финансового
обеспечения

Д.О. Разумовский

МЕТОДИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ
по расчету нормативов накладных расходов для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические разъяснения устанавливают порядок расчета нормативов накладных расходов для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета.

Целью настоящих Разъяснений является обеспечение единого подхода при определении состава затрат, включаемых в накладные расходы.

1.2. Разъяснения регламентирует:

- порядок расчета нормативов накладных расходов;
- перечень статей, включаемых в накладные расходы;
- порядок расчета статей расходов.

1.3. Нормативы накладных расходов после прохождения экспертизы ежегодно утверждаются Заказчиком в составе проектно-сметной документации по вновь начинаемым объектам.

1.4. К накладным относятся расходы, компенсирующие необходимые затраты, связанные с организацией управления работами и их хозяйственным обеспечением и относимые на себестоимость согласно Налоговому Кодексу РФ.

II. Порядок расчета нормативов накладных расходов

2.1. Норматив накладных расходов организации рассчитывается в процентах в виде отношения годовой суммы накладных расходов по расчету к сумме планируемых основных расходов на год (для глубокого бурения – к сумме прямых затрат).

2.2. Норматив накладных расходов определяется с точностью до одного знака после запятой.

2.3. Годовая сумма накладных расходов рассчитывается в соответствии с перечнем статей затрат, включаемых в накладные расходы (раздел 3 настоящих Методических разъяснений).

2.4. Порядок расчета норматива накладных расходов устанавливается для двух типов предприятий:

2.4.1. Для условий, когда в состав организации входят самостоятельные подразделения (филиалы, представительства и т.д.) – в дальнейшем «Подразделения», выполняющие работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы:

Накладные расходы организации включаются в сметы расходов «Подразделений» пропорционально объемам работ по статье «Отчисления на содержание вышестоящей организации (ВСО)».

2.4.2. Для условий, когда в состав организации структурные подразделения входят на правах цехов или вспомогательных производств:

В таком случае статья «Отчисления на содержание ВСО» в накладных расходах не предусматривается.

Примечание: для организаций, выполняющих строительство скважин на нефть и газ, не учитываются в составе накладных расходов:

- накладные расходы тампонажных управлений и управлений технологического транспорта, вышкомонтажных управлений (ВМУ) (накладные расходы указанных управлений учтены в составе расценок ЕРЕР);

- накладные расходы УПТОиК (как учтенные в ТЗР);

- цеховые расходы цехов подразделений УБР, НГРЭ, ВМЭ, ВМЦ и др., отраженные в составе расценок ЕРЕР.

III. Перечень статей накладных расходов

Накладные расходы делятся на две группы:

- общехозяйственные расходы организаций;

- общепроизводственные расходы организаций.

3.1. Общехозяйственные расходы.

К общехозяйственным относятся расходы, связанные с управлением деятельности предприятия.

Общехозяйственные расходы включают:

- расходы на содержание аппарата управления предприятием и его структурными подразделениями;

- прочие общехозяйственные расходы.

3.2. Расходы на содержание аппарата управления.

3.2.1. Расходы по оплате труда административно-управленческого и вспомогательного персонала (по номенклатуре должностей согласно перечню) в соответствии с принятыми на предприятии системами оплаты труда, включая оплату по контракту.

Номенклатура должностей управленческого и вспомогательного персонала, включаемого в накладные расходы:

- Руководители предприятия и филиалов;
- Заместители руководителя;
- Главный инженер, главный геолог и их заместители;
- Главный бухгалтер и его заместители, бухгалтеры всех категорий, кассир;
- Сотрудники производственного, геологического, экономического, планового, финансового отделов, труда и заработной платы, МТС, отдела кадров, первого отдела, архива;
- Специалисты;
- Юристы;
- Заведующие складами, кладовщики, не включенные в норматив ТЗР, и заготовительно-складских расходов;
- Работники охраны, противопожарной безопасности, техники безопасности;
- Уборщики производственных и служебных помещений;
- Водители легкового и хозяйственного транспорта, обслуживающий аппарат управления.

В эту статью не включается:

- **для предприятий, выполняющих геологоразведочные работы** – расходы по оплате труда управленческого персонала складов организации, подрядчика и прирельсовых (порт, пристань) складов ее структурных подразделений, затраты на содержание которых включаются в транспортно-заготовительные расходы, охрана полевых лагерей.

- **для предприятий, выполняющих работы по строительству скважин на нефть и газ:**

а) линейный персонал участков бурения (геологи, технологи), если расходы по оплате труда их включены прямым расчетом в сметные расчеты №№ 3.1, 3.2, 4.1 – 4.4 (согласно ВСН 39-86 «Инструкция о составе, порядке разработки, согласования и утверждения ПСД на строительство скважин на нефть и газ»);

б) расходы по оплате труда административно-технического персонала снабженческих организаций, отделов (склад экспедиции, УПТОиК, торговый дом), затраты на содержание которых учитываются транспортно-заготовительными расходами;

в) расходы по оплате труда ИТР, уборщиков производственных помещений прокатных цехов (трубо-турбинного, прокатно-ремонтного, тампонажного), затраты на содержание которых предусмотрены в соответствующих расценках ЕРЕР.

3.2.2. Расходы по уплате единого социального налога и отчислений в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по установленным законодательством нормам от расходов на оплату труда работников аппарата управления и вспомогательного персонала, заработная плата которых учитывается в составе накладных расходов.

3.2.3. Расходы по всем видам командировок, связанных с производственной деятельностью управленческого персонала организации и ее структурных подразделений, включая командировочные расходы шоферов и других работников, обслуживающих служебные легковые автомобили. Расходы принимаются в пределах нормативов, установленных законодательством.

3.2.4. Канцелярские расходы (включая стоимость бланков первичного учета для управленческих и общехозяйственных нужд и бланков первичной документации для судового делопроизводства при проведении морских геологоразведочных работ).

3.2.5. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной, спутниковой и мобильной связи, систем радиосвязи, а также информационных систем (интернет и иные аналогичные системы), связанные с производственной деятельностью аппарата управления (за исключением затрат, включенных в сметные расчеты по глубокому бурению).

3.2.6. Содержание и обслуживание собственных систем радиосвязи, телетайпов, телефаксов в части, используемой для административных и общехозяйственных нужд.

3.2.7. Расходы на содержание (включая амортизацию) и все виды ремонтов инвентаря, вычислительной техники, числящейся в составе основных средств предприятия и используемых для административно-хозяйственных и управленческих нужд.

3.2.8. Расходы на содержание собственного и арендованного транспорта, обслуживающего административно-хозяйственные нужды.

3.2.9. Компенсация расходов работникам предприятия по использованию личного транспорта в служебных целях для административно-хозяйственных нужд в пределах нормативов, установленных законодательством.

3.2.10. Расходы на содержание (включая амортизацию или аренду) и все виды ремонтов (кроме капитальных) собственных зданий и сооружений, занимаемых и используемых для административно-хозяйственных целей (включая зернохранилище).

3.2.11. Расходы на содержание сторожевой и военизированной охраны (кроме охраны полевых объектов).

3.2.12. Оплата услуг банка по выдаче работникам предприятия заработной платы через учреждения банка.

3.2.13. Оплата услуг банка по осуществлению торгово-комиссионных (факторинговых) операций.

3.2.14. Расходы на рекламу в пределах норматива, установленного законодательством.

3.2.15. Представительские расходы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в пределах, установленных законодательством.

3.2.16. Отчисления на содержание вышестоящей организации структурными подразделениями, не являющимися юридическими лицами, в размере, установленном «Основным (Главным) предприятием».

3.2.17. Оплата услуг сторонних организаций по управлению предприятием, если эти должностные обязанности не определены штатными должностями (например, юрист).

3.3. Прочие общехозяйственные расходы.

3.3.1 Расходы, связанные с набором рабочей силы, предусмотренные действующим законодательством, включая расходы на оплату выпускникам средних профессионально-технических училищ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также по представлению им отпуска перед началом работы (кроме районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей) оплата услуг специализированных компаний по подбору персонала, суммы выплаченных подъемных в пределах норм, установленных законодательством.

3.3.2. Расходы по транспортировке административно-технического персонала (служебные разъезды).

3.3.3. Предусмотренные законодательством расходы по перемещению административно-технического персонала и членов их семей в данную организацию из других организаций.

3.3.4. Выплаты всему персоналу организации, предусмотренные законодательством о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время: компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов работникам моложе 18 лет, оплата установленных законом перерывов в работе кормящих матерей и доплата до среднего заработка беременным женщинам, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных обязанностей, включая прохождение военных сборов, выплаты выходного пособия и другие выплаты в соответствии с действующим законодательством.

3.3.5. Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством, включая проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов, на организацию выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплаты авторских вознаграждений и другие расходы.

3.3.6. Расходы на природоохранные мероприятия на территории, занимаемой организациями (кроме полевых объектов).

3.3.7. Амортизация нематериальных активов, используемых только по общехозяйственному назначению.

3.3.8. Расходы по обязательному страхованию:

- имущества, учитываемого в составе производственных фондов предприятия;
- работников организации, перевозимых без приобретения билетов на воздушном, морском, речном транспорте;

- другие виды обязательного страхования.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством РФ) включаются в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы включаются в размере фактических затрат (ст.263 Налогового Кодекса РФ).

3.3.9. Расходы по добровольному страхованию (п. 16, ст. 255, ст.263 Налогового Кодекса РФ).

- совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников принимается в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда всего предприятия;

- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда;

- взносы по договорам личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере не более 10 тысяч рублей в год на одного застрахованного работника;

- добровольное страхование средств транспорта, в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;

- добровольное страхование грузов, товарно-материальных запасов (если не учтено в ТЗР);

- добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления предприятием деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями;

- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в т.ч. арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в т.ч. арендованных);

- добровольное страхование иного имущества, используемого организацией при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы по указанным видам добровольного страхования имущества включаются в расчеты в размере фактических затрат.

3.3.10. Оплата консультационных, аудиторских и информационных услуг;

3.3.11. Расходы на сертификацию продукции и услуг, аккредитацию и лицензирование;

3.3.12. Расходы на юридические и нотариальные услуги;

3.3.13. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях (пп.32, п.1, ст.264 Налогового Кодекса РФ).

В расчет норматива накладных расходов включаются затраты, не покрываемые доходами от содержания объектов, не финансируемые из местных бюджетов (основание – справка из администрации).

3.3.14. Расходы на содержание библиотек, патентно-информационных фондов, приобретение служебной литературы;

3.3.15. Расходы на содержание складов полевых партий геологоразведочных предприятий (кроме прирельсовых);

3.3.16. Организационные расходы, такие как плата за государственную регистрацию предприятия, брокерское место и т.п.

3.4. Общепроизводственные расходы.

К общепроизводственным относятся расходы, связанные с обеспечением условий для бесперебойной производственной деятельности предприятий.

В эту группу включаются следующие статьи расходов:

- охрана труда и техника безопасности;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- организация общественного питания;
- прочие общепроизводственные расходы.

3.4.1. За счет накладных расходов финансируются мероприятия по охране труда и технике безопасности, не требующие затрат капитального характера и не увеличивающие балансовой стоимости основных средств.

К мероприятиям и расходам по охране труда и технике безопасности относятся:

3.4.1.1. Расходы, связанные с нанесением на производственное оборудование и коммуникации опознавательной краски знаков безопасности.

3.4.1.2. Расходы по приведению производственных зданий, сооружений, рабочих мест в соответствие с действующими требованиями охраны труда.

3.4.1.3. Устройство, содержание и текущий ремонт санитарно-бытовых помещений, мест организованного отдыха и обогрева работающих, когда предоставление этих услуг связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором.

3.4.1.4. Расходы, связанные с выполнением санитарно-гигиенических требований и с медицинским профилактическим обслуживанием работников организации, включая расходы по заработной плате медицинского и обслуживающего персонала, содержание помещений, оборудования и инвентаря медицинского назначения, находящихся на территории организации, медпунктов, приобретение медикаментов, содержание медицинского персонала, находящегося в штате организации, обеспечение полевых объектов медицинскими и ветеринарными аптечками, индивидуальными пакетами, противоэнцефалитными вакцинами, дезинфицирующими и отпугивающими средствами для борьбы с насекомыми и грызунами, защитными средствами от обморожения и действия солнечных лучей, а также кошмами, пологами и накомарниками.

3.4.1.5. Осуществление мероприятий по реализации решений инспекции горного надзора.

3.4.1.6. Расходы, связанные с пропагандой техники безопасности и обучением рабочих безопасным методам ведения работ (приобретение необходимых справочников, плакатов, диапозитивов; оборудование кабинетов по технике безопасности).

3.4.1.7. Расходы по ремонту, стирке и дезинфекции, выдаваемой по установленным нормам спецодежды, обуви и защитных приспособлений.

3.4.1.8. Затраты на сооружение и содержание охранной и пожарной сигнализации, заправку пожарных средств.

3.4.1.9. Стоимость нейтрализующих веществ, молока и др., бесплатно выдаваемых в предусмотренных законодательством случаях.

3.4.1.10. Затраты на специальное питание для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством.

3.4.2. Подготовка и повышение квалификации кадров.

3.4.2.1. Оплата труда квалифицированных рабочих (инструкторов), освобожденных от основной работы по индивидуальному и бригадному обучению учеников.

3.4.2.2. Выплата работникам предприятий средней заработной платы по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации и переподготовки кадров в случаях, предусмотренных законодательством.

3.4.2.3. Оплата отпусков с сохранением полностью или частично заработной платы, предоставляемых в соответствии с действующим законодательством лицам, успешно обучающимся в вечерних и заочных специальных учебных заведениях, в заочной аспирантуре, вечерних (сменных) профессионально-технических училищах, а так же поступающим в аспирантуру с отрывом и без отрыва от производства, оплата их проезда к месту учебы и обратно, суточных во время нахождения в пути и стоимости проживания в соответствии с действующим законодательством.

3.4.2.4. Затраты, связанные с платой за обучение на основе договоров с учебными заведениями, имеющими лицензии, за предоставление дополнительных услуг по подготовке, повышению квалификации и переподготовке кадров, исходя из установленных законодательством норм и нормативов.

3.4.2.5. Расходы по организации и проведению курсов для работников данного предприятия, включая расходы по содержанию помещений, оборудования, инвентаря и т.п.

3.4.2.6. Прочие расходы, связанные с подготовкой, повышением квалификации и переподготовкой работников, установленные законом и включаемые в себестоимость работ.

Примечание: В расходах на подготовку и повышение квалификации кадров не учитываются расходы на содержание общеобразовательных учреждений или оказание им бесплатных услуг, на оплату обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего или среднего специального образования.

3.4.3. В раздел «Организация общественного питания» включаются:

3.4.3.1. Расходы по содержанию помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, ремонт помещения, освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также топливо для приготовления пищи).

3.4.3.2. Расходы, связанные с приготовлением пищи в местах производства работ (на полевых объектах), не обслуживаемых предприятиями общественного питания.

3.4.3.3. Износ кухонного и столового инвентаря при организации общественного питания в производственных организациях.

3.4.3.4. Прочие расходы, связанные с организацией общественного питания, разрешенные в установленном порядке.

Предоставление услуг по организации питания должно быть предусмотрено коллективным договором.

3.4.4. В раздел «Прочие общепроизводственные расходы» включаются:

3.4.4.1. Расходы по гражданской обороне.

3.4.4.2. Расходы по производственной практике студентов высших учебных заведений и техникумов, включая доплаты работникам организации, руководящим практикой студентов, транспортные расходы по доставке студентов на места работы, расходы по бытовому обслуживанию практикантов.

3.4.4.3. Пособия при потере трудоспособности из-за производственных травм.

3.4.4.4. Доплаты по производственным травмам.

3.4.4.5. Оплата лечения профессиональных заболеваний работников, связанных с вредными или тяжелыми условиями труда.

3.4.4.6. Другие расходы, относимые согласно Налоговому кодексу, на прочие затраты, связанные с производством и реализацией.

IV. Порядок расчета статей затрат

Общехозяйственные расходы

4.1. Расходы на содержание аппарата управления

4.1.1. Расходы по оплате труда административно-управленческого персонала (основная и дополнительная зарплата).

4.1.1.а. Расходы по основной заработной плате определяются путем расчета фонда заработной платы с перечнем всего персонала, окладов по штатному расписанию и контрактам, количества месяцев работы в планируемом году. Продолжительность работы принимается не более 11 мес., т.к. оплата отпускных входит в норматив дополнительной зарплаты. Для районов Крайнего Севера и приравненных к ним районам не включаются в продолжительность работ также дни дополнительного отпуска, определенного как льготы Севера.

4.1.1.б. Расходы по дополнительной заработной плате.

Перечень статей дополнительной заработной платы приведен в ст.255 Налогового Кодекса РФ (п.6, 7, 9, 13, 15, 19, 20, 24). Весь перечень статей дополнительной зарплаты обосновывается по каждой позиции отдельными расчетами и фактическими затратами за предыдущий год.

В районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей не включаются в расчет дни дополнительного отпуска и часть средней зарплаты по основному отпуску, приходящиеся на льготы Севера.

Эти расходы включаются в проектно-сметную документацию по фактическим затратам в статью «Компенсированные расходы».

Нормативные документы: ст.255 Налогового Кодекса РФ; Инструкции по составлению проектов и смет на геологоразведочные работы; Отраслевое тарифное соглашение по геологии и разведке недр РФ; Штатное расписание организации.

4.1.2. Расходы по уплате единого социального налога и отчислений в фонд социального страхования от несчастных случаев определяются от основной и дополнительной заработной платы по нормативам, установленным законодательством.

4.1.3. Расходы на командировки административно-управленческого персонала.

Сумма затрат определяется на основании плана командировок на год, пунктов назначения, продолжительности в днях, стоимости проезда, размера суточных и квартирных, но не выше установленных нормативов.

В расчет также можно включать:

- ожидаемые затраты по оказанию дополнительных услуг в гостиницах (кроме расходов на обслуживание в барах, ресторанах, в номере, пользование оздоровительными объектами);

- консульские, аэродромные и др. подобные сборы;

- оформление и выдача виз, паспортов и др. документов.

Нормативные документы: п.12, ст. 264 Налогового Кодекса РФ; постановление Правительства РФ от 2 октября 2002 г. № 729.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002 г. № 729 установлены следующие размеры возмещения расходов:

- оплата суточных – 100 руб. за каждый день нахождения в командировке;

- оплата найма жилья – не более 550 руб. в сутки.

Примечание: разница по оплате найма жилья сверх установленных нормативов может включаться в расчет плановых накоплений при соответствующем обосновании в Коллективном договоре организации.

4.1.4. Расходы на канцелярские, почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги связи, факсимильной, спутниковой, мобильной связи, систем радиосвязи и информационных систем, услуг банков включаются в расчет на основании

договоров на услуги или фактических затрат за предыдущий год с учетом изменения объемов производства.

4.1.5. Расходы на содержание собственных систем связи (расчеты приводятся по статьям затрат: зарплата с отчислениями, амортизация, содержание помещений, услуги). В расчете учитываются только затраты, относимые на административно-управленческие расходы.

4.1.6. Расходы на содержание инвентаря, вычислительной техники.

В расчете приводится перечень основных фондов, их балансовая стоимость, нормы амортизационных отчислений с указанием шифров, количество ремонтов, стоимость 1 ремонта по договору (или затраты на ремонт за предыдущий год).

4.1.7. Расходы на содержание транспорта.

Обосновывается расчетом количество единиц транспорта и время их работы (собственного и арендованного) для обслуживания административно-хозяйственных нужд. Затраты определяются:

- а) для арендованного транспорта – по расценкам договора на аренду;
- б) для собственного транспорта – по расчетной калькуляции за 1 маш/час и количеству планируемого объема работ в часах или по статьям затрат (без заработной платы).

4.1.8. В случае привлечения для служебных целей личного транспорта работников в расчет норматива включается сумма компенсации затрат, установленная законодательством.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92 установлены следующие нормы расходов организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов:

- легковые автомобили с рабочим объемом двигателя
 - до 2000 см³ вкл. – 1200 руб. в мес.
 - св. 2000 м³ – 1500 руб. в мес.
- мотоциклов – 600 руб. в мес.

Разница между договорной ценой и утвержденным нормативом может включаться в расчеты плановых накоплений (если это предусмотрено Коллективным договором).

4.1.9. Расходы на содержание зданий и сооружений для административно-хозяйственных целей. В расчете приводится перечень зданий и помещений, вид зданий с указанием их балансовой стоимости, нормы амортизационных отчислений, а также планируемое количество текущих ремонтов и средняя их стоимость (или затраты за предыдущий год), затраты на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию, подтверждаемые калькуляциями или договорами. В случаях, когда для административно-хозяйственных нужд используется часть здания, приводится расчет содержания всего здания, процент занимаемой администрацией площади. Все затраты распределяются пропорционально занимаемой площади. Если здания или помещения арендуются, то расчет приводится на основании расценок, установленных договором.

4.1.10. Расходы на содержание сторожевой, военизированной, пожарной охраны. Данную статью следует обосновать расчетом на содержание охраны или договором. Затраты по содержанию собственной охраны определяются по статьям:

- а) износ спецодежды;

- б) содержание и ремонт помещений;
- в) прочие расходы.

4.1.11. Расходы на рекламу и представительские расходы определяются расчетами, в которых указывается отдельно каждое направление расходов, планируемые суммы.

Расчетные суммы планируемых расходов не должны превышать нормативов отчислений на эти цели, установленные законодательством на расчетный период, поэтому приводится здесь же и расчет норматива для контроля.

Приложение к приказу Минфина России от 15 марта 2000 г. № 26н с изменениями от 1 марта 2001 г. № 18н устанавливает нормативы:

а) представительские расходы:

- от выручки до 30 млн.руб. включ. – 1% от объема;
- св. 30 млн.руб. выручки – 0,3% руб. + 0,5% с объема, превышающего 30 млн.руб.

Представительские расходы не могут превышать 4% от расходов на оплату труда организации (п.2, ст. 264 Налогового Кодекса РФ).

б) расходы на рекламу:

- от выручки до 30 млн.руб. вкл. – 7,5% от объема;
- от 30 до 300 млн.руб. – 2,25 млн.руб. + 3,75% с объема, превышающего 30 млн.руб.;
- св. 300 млн.руб. – 12,375 млн.руб. + 1,5% с объема, превышающего 300 млн.руб.

4.1.12. Размер отчислений на содержание вышестоящей организации включается по расчету «Головного предприятия».

4.1.13. Расходы на оплату услуг сторонних организаций по управлению предприятием определяются на основании договоров.

4.2. Прочие общехозяйственные расходы

4.2.1. Расходы, связанные с набором рабочей силы и расходы по перемещению административно-технического (управленческого) персонала и членов их семей.

Приводится обоснование необходимости набора рабочей силы и перемещения, численность персонала, и отдельными расчетами определяются расходы по каждой статье, указанной в п.п. 3.3.1 и 3.3.3 раздела 3 Разъяснений.

Статьи расходов и суммы принимаются в соответствии со ст.169 Трудового Кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 2 апреля 2003 г. № 187 «О размерах возмещения организациями, финансируемыми за счет средств федерального бюджета, расходов работникам в связи с их переездом на работу в другую местность».

Услуги специализированных компаний по подбору персонала включаются в расчет на основании договоров.

4.2.2. Расходы по транспортировке административно-управленческого персонала (служебные разъезды).

В расчет включаются приобретение проездных билетов и оплата транспортных услуг работникам, работа которых носит разъездной характер (кассир, курьер и др.), если эти работники во время исполнения служебных обязанностей не обеспечиваются специальным транспортом.

Расходы собственного транспорта на эти цели предусматриваются в п. 4.1.7.

4.2.3. Выплаты персоналу за непроработанное время (кроме оплаты отпуска) рассчитываются по каждой статье или принимаются на основании фактических затрат за предыдущий год с учетом изменения объемов производства и численности производственного персонала. На все суммы выплат начисляется единый социальный налог и отчисления в фонд социального страхования. Перечень выплат принимается в соответствии со ст. 255 Налогового Кодекса РФ (п.п. 6, 7, 9, 13, 15, 19, 20, 24).

Примечание: Оплата отпускных производственного персонала входит в расценки или компенсируется через индекс к зарплате.

4.2.4. Расходы, связанные с изобретательством и рационализацией принимаются на основании расчетов. По видам работ, давшим положительный результат, расходы учитываются равномерно в течение 3-х лет после их завершения, а по работам, не давшим положительного результата, затраты списываются в течение 3-х лет в размере 70 % от фактических затрат.

Основание: Ст. 262 Налогового Кодекса РФ.

4.2.5. Расходы на природноохранные мероприятия некапитального характера на территории, занимаемой организацией, определяются расчетом, исходя из перечня планируемых мероприятий.

4.2.6. Амортизация нематериальных активов, используемых по общехозяйственному назначению.

Нематериальными активами признаются приобретенные и(или) созданные организацией результаты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для управленческих нужд продолжительностью свыше 12 месяцев.

К нематериальным активам относятся:

- исключительные права на изобретение, программы ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, фирменное наименование

- владение «ноу-хау», секретной формулой, информацией.

Амортизация нематериальных активов начисляется в зависимости от срока их использования.

Основание: п. 3, ст.257 и п. 3, ст.258 Налогового Кодекса РФ.

4.2.7. Расходы по обязательному и добровольному страхованию принимаются в соответствии с п.п. 3.3.8 и 3.3.9 раздела 3 настоящих Разъяснений по договорам страхования.

4.2.8. Затраты на оплату консультационных, аудиторских, информационных услуг и сертификацию продукции и услуг принимаются на основании договоров или по фактическим затратам за предыдущий год.

4.2.9. Расходы на юридические и нотариальные услуги.

Данный вид расходов не нормируется и принимается по фактическим расходам предыдущего года. Расходы на оплату услуг государственному и (или) частному нотариусу принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (п.16, ст.264 Налогового Кодекса РФ).

4.2.10. Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая объекты жилищно-коммунального, социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб.

На каждый объект составляется смета расходов по нормам расходов аналогичных объектов, эксплуатацию которых осуществляют специализированные организации.

Из суммы расходов исключается сумма полученных доходов по стоимости услуг, установленных для данного региона органами местного самоуправления.

Разница между расходами и доходами, если она не финансируется из местного бюджета, может быть включена в расчет накладных расходов.

Если фактические расходы на содержание объектов превышают сметную стоимость их расходов, то убытки относятся на чистую прибыль предприятия.

Основание: п. 32, ст.264 Налогового Кодекса РФ.

4.2.11. Расходы на содержание библиотек, патентно-информационных фондов, складов полевых партий геологоразведочных предприятий определяются прямым расчетом по статьям затрат:

- основная и дополнительная заработная плата с отчислениями в социальные фонды;
- содержание зданий (включая текущий ремонт);
- амортизация зданий и оборудования;
- прочие расходы.

4.2.12. Организационные расходы (плата за государственную регистрацию, брокерское место и т.п.) принимаются или по расчету ожидаемых затрат или по фактическим расходам предыдущего года.

В расчет норматива накладных расходов могут быть включены и другие расходы, не перечисленные в данном перечне, но учитываемые ст. 264 Налогового Кодекса РФ как «прочие расходы, связанные с производством и(или) реализацией продукции».

4.3. *Общепроизводственные расходы*

4.3.1. Охрана труда и техника безопасности.

4.3.1.1. Расходы по п.п. 3.4.1.1 – 3.4.1.8 пункта 3.4 Рекомендаций определяются по каждой позиции отдельно на основании фактических затрат на эти цели за предыдущий год с учетом изменения объемов производства. В случае отсутствия аналогичных затрат в предыдущем году следует планируемые расходы на текущий год обосновать расчетами.

4.3.1.2. Стоимость нейтрализующих веществ и специального питания (п.п. 3.4.1.9 – 3.4.1.10 пункта 3.4).

Затраты определяются прямым расчетом с указанием численности работников, пользующихся данными льготами, норм расхода и местных цен на специальное питание и нейтрализующие вещества.

Основание:

1. Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (утверждены постановлением Минтруда России от 18 декабря 1998 г. № 51).

2. Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики (утверждены постановлением Минтруда России от 30 декабря 1997 г. № 69).

3. Федеральный закон от 17 июля 1999 г. № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» (п.2., ст.14).

4. Налоговый кодекс РФ (п.7, ст.264).

Примечание: В организациях, осуществляющих геологоразведочные работы, строительство скважин на нефть и газ, затраты по приобретению специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты включаются в проектно-сметную документацию по расчету на основании формулировки п. 1 ст.254 Налогового Кодекса РФ об отнесении этих затрат на материальные расходы основного производства.

4.3.2. Подготовка и повышение квалификации кадров.

4.3.2.1. Расходы по статьям, указанным в п.п. 3.4.2.1-3.4.2.3; 3.4.2.5; 3.4.2.6, рассчитываются отдельно или согласно плану проведения мероприятий и ожидаемых затрат или на основании фактических затрат за предыдущий год.

4.3.2.2. Расчет расходов по статье, указанной в п. 3.4.2.4, ведется на основании договоров с российскими или иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующие лицензии и статус образовательного учреждения.

Основание (п.23, ст.264 Налогового Кодекса РФ).

4.3.3. Организация общественного питания.

У организаций, содержащих помещения объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы, учитываются затраты на эти расходы.

4.3.3.1. Расходы по содержанию помещений, представляемых бесплатно предприятиям общественного питания, оформляются расчетом с указанием перечня основных средств, их балансовой стоимости, нормы амортизации, планируемого количества и стоимости текущих ремонтов, затрат на отопление, освещение, водо- и электроснабжение, а также топливо для приготовления пищи.

4.3.3.2. Расходы, связанные с приготовлением пищи в местах производства работ, не обслуживаемых предприятиями общественного питания, определяются по следующим статьям:

а) заработная плата поваров, помощников поваров, с начислением дополнительной зарплаты и отчислениями;

б) уборка, ремонт спецодежды.

Здесь же обосновывается количество точек питания и продолжительность их работы на планируемый период.

4.3.3.3. Расходы по износу кухонного и столового инвентаря определяются расчетом.

4.3.3.4. Прочие расходы, связанные с организацией общественного питания.

В случае возникновения расходов, не предусмотренных п.п. 3.4.3.1-3.4.3.3 настоящих Разъяснений, следует указать виды затрат, обоснование (разрешение) отнесения их на себестоимость. Суммы определяются или прямым расчетом по каждой позиции (если это возможно), или на основании расходов за предыдущий год с учетом изменения объемов производства.

4.3.4. Прочие общепроизводственные расходы.

4.3.4.1. Расходы по статьям, указанным в п.п. 3.4.4.1-3.4.4.6, определяются или расчетом или исходя из фактических расходов за предыдущий год.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

по расчету нормативов плановых накоплений для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические разъяснения устанавливают порядок расчета нормативов плановых накоплений для организаций, выполняющих работы по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств федерального бюджета.

Целью настоящих Разъяснений является обеспечение единого подхода при определении состава затрат, включаемых в плановые накопления.

1.2. Разъяснения регламентируют:

- порядок расчета норматива плановых накоплений;
- перечень статей, включаемых в плановые накопления;
- порядок расчета статей расходов.

1.3. Нормативы плановых накоплений после прохождения экспертизы ежегодно утверждаются Заказчиком в составе проектно-сметной документации по вновь начинаемым объектам.

1.4. В расчет плановых накоплений (нормативной сметной прибыли) включаются суммы для покрытия затрат на социальные нужды коллектива, на социальное развитие организации, на пополнение и обновление основных производственных фондов, на пополнение собственных оборотных средств, а также на уплату налога на прибыль.

II. Порядок расчета норматива плановых накоплений

2.1. Норматив плановых накоплений рассчитывается в процентах в виде отношения годовой суммы плановых накоплений по расчету к сумме прямых затрат и накладных расходов, определенных на расчетный период по плану работ.

2.2. Расчет норматива плановых накоплений определяется с точностью до одного знака после запятой.

2.3. Годовая сумма плановых накоплений рассчитывается в соответствии с перечнем статей, включаемых в плановые накопления (раздел 3 настоящих Методических разъяснений).

III. Перечень статей плановых накоплений

3.1. Плановые накопления группируются по следующим разделам:

- налог на прибыль;
- фонд потребления;
- фонд накопления.

3.2. В составе плановых накоплений учитывается только налог на прибыль.

Примечание: налоги и сборы, относимые на себестоимость согласно ст. 264 п.1 (налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, местные налоги и др.) включаются в сводную смету на проведение работ прямым расчетом в раздел «Компенсируемые затраты» (для тематических и геологоразведочных работ) и в раздел «Прочие расходы» (согласно ВСН 39-86 «Инструкция о составе, порядке разработки, согласования и утверждения ПСД на строительство скважин на нефть и газ») в проектно-сметной документации на строительство скважин на нефть и газ.

3.3. В состав расходов, учитываемых в **фонде потребления**, включаются расходы, предусмотренные Коллективным договором организации:

3.3.1. Расходы на социальные нужды работников организации:

- материальная помощь работникам предприятия, в т.ч. безвозмездная материальная помощь для первоначального взноса на кооперативное жилищное строительство, на частичное погашение кредита, предоставленного на кооперативное и индивидуальное жилищное строительство, а также на иные социальные потребности;
- оплата дополнительно предоставляемых (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в т.ч. женщинам, воспитывающим детей;
- выплаты единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, надбавок к пенсиям;
- доплаты до фактических расходов по командировкам (суточные, квартирные);
- доплаты до суммы договора, по договорам, заключенным с владельцами личного транспорта, используемого для производственных нужд;
- компенсации удорожания стоимости питания в котлопунктах, столовых, профилакториях (кроме специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных законодательством);
- расходы по возмещению разницы в ценах на топливо и покупную электроэнергию, по услугам, предоставляемым работникам;
- оплата путевок на лечение, отдых, экскурсии и путешествия, оплата занятий в спортивно-оздоровительных секциях, посещение культурно-зрелищных и спортивных мероприятий, производимых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- страховые платежи (взносы), уплачиваемые предприятиями по договорам личного и имущественного страхования, заключенным предприятиями в пользу своих работников;
- страховые платежи обязательного страхования сверх нормативов, предусмотренных законодательством.

3.3.2. Расходы на социальное развитие организации:

- расходы на организацию и проведение культурно-просветительных, физкультурных и оздоровительных мероприятий среди работников и членов их семей, включая расходы по содержанию зданий и сооружений социального назначения (включая амортизационные отчисления и все виды ремонта);

- расходы на содержание помещений и инвентаря, представляемых, в соответствии с действующими положениями, поликлиникам, больницам и другим медицинским учреждениям, обслуживающим работников предприятия (кроме расходов по содержанию медпунктов предприятий, учтенных накладными расходами);

- расходы, связанные с отчислением средств профсоюзным организациям и научно-исследовательским обществам;

- расходы на содержание редакций средств массовой информации (газет, радиогазет и др.), состоящих на балансе предприятия, для которого эта деятельность не является основной;

- расходы по организации шефской помощи школам, интернатам, дошкольным учреждениям, обслуживающим детей работников организации.

3.4. В состав расходов, учитываемых в **фонде накопления**, включаются затраты:

- средства для финансирования капитальных вложений на развитие объектов производственного и социального назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов на эти цели в пределах ставки Банка России;

- расходы на приобретение или создание амортизируемого имущества в части неперекрываемой амортизационными отчислениями;

- расходы на финансирование прироста собственных оборотных средств и на возмещение их недостатка;

- расходы на оплату работ и услуг по благоустройству городов и поселков, не учтенные в себестоимости работ (услуг);

- расходы капитального характера на осуществление природоохранных мероприятий.

Примечание: Средства на финансирование капитальных вложений на развитие объектов, расходы на приобретение основных средств и финансирование прироста собственных оборотных средств включаются в расчет норматива плановых накоплений только для федеральных государственных унитарных предприятий и для акционерных обществ, имеющих государственный пакет акций более 25%. Для акционерных обществ, имеющих государственный пакет акций менее 25 %, указанные расходы в расчет плановых накоплений могут включаться только по согласованию с Заказчиком.

IV. Порядок расчета статей расходов, включаемых в расчет

норматива плановых накоплений

4.1. Налог на прибыль.

Налог на прибыль рассчитывается организацией в соответствии со ст.248 (доходы), 252 (расходы) Налогового Кодекса РФ.

Сумма плановых накоплений с учетом налога на прибыль определяется расчетом (при ставке налога 24% от прибыли)

$$\underline{\Sigma \text{ фонда потр.} + \Sigma \text{ фонда накопл.}} = \Sigma \text{ плановых накоплений (руб.)}$$

0,76

Налог на прибыль равен:

$$\Sigma \text{ плановых накоплений по расчету} - (\Sigma \text{ фонд потр.} + \Sigma \text{ фонд накопл.})$$

4.2. Расходы фонда потребления рассчитываются на основании расходов на социальные нужды работников и социальное развитие предприятия, принятые постановлениями Правительства РФ, Коллективным договором и «Отраслевым тарифным соглашением по геологии и разведке недр РФ».

Все статьи расходов принимаются на основании расчетов или фактических затрат за 2 предыдущих года.

Примерный перечень статей расходов приведен в п. 3.3 настоящих Разъяснений.

4.3. Статьи расходов фонда потребления для организаций, выполняющих работы за счет средств федерального бюджета, приведены в п. 3.4 Разъяснений.

Затраты по каждой статье определяются расчетом или по фактическим данным предыдущих лет.

**V. Затраты, относимые на финансовые результаты
деятельности предприятия.**

В расчеты норматива плановых накоплений не включаются:

1. Затраты на содержание аппарата управления объединений, ассоциаций, концернов, корпораций и др. структур вневедомственного управления.
2. Платежи за превышение предельно допустимых выбросов (сбросов) загрязненных веществ в окружающую среду.
3. Уплата процентов по просроченным и отсроченным краткосрочным ссудам и ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств.
4. Расходы, связанные с выпуском и распространением акций, облигаций и др. ценных бумаг (приобретение бланков, уплата комиссионного вознаграждения банку за их распространение и пр.).
5. Затраты по доначислению амортизации на полное восстановление до балансовой стоимости в случае списания основных фондов до истечения их нормативного срока службы.
6. Расходы по страхованию имущества предприятия сверх предусмотренных в накладных расходах.

Приложение 3

к протоколу совещания

*финансово-экономической секции НТС №
ОМ-07/113-пр от 29.04.2005*

ПОРЯДОК

**включения в сметы на выполнение работ по геологическому изучению
недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы за счет средств
федерального бюджета затрат по финансовой аренде (лизингу)
приборов и оборудования**

При проектировании работ по геологическому изучению недр и воспроизводству минерально-сырьевой базы, выполняемых за счет средств федерального бюджета с использованием приборов и оборудования, взятого в лизинг, следует учитывать следующий порядок включения в сметы лизинговых платежей:

I. По договорам лизинга – прямому, косвенному, сублизингу:

1. Для государственных предприятий, ЗАО и ОАО, имеющих пакет государственных акций 25% и свыше или выполняющих работы по Государственным контрактам в объеме свыше 50% от выручки предприятия за 2 предшествующих года:
 - амортизация данного оборудования без учета коэффициента ускоренной амортизации включается в расценки и сметные расчеты;
 - выкупной платеж и НДС в проектно-сметную документацию не включаются;
 - разница между общей суммой лизингового платежа по договору, за вычетом амортизации, выкупного платежа и НДС, включается в проектно-сметную документацию как компенсируемые затраты.
2. Для ЗАО, ОАО, не имеющих государственных акций или имеющих их менее 25% или выполняющих работы по Государственным контрактам за 2 предшествующих года в объеме менее 50% от выручки предприятия:
 - амортизация данного оборудования без учета коэффициента ускоренной амортизации включается в расценки и сметные расчеты;
 - прочие затраты в смету не включаются.

II. По договору лизинга – возвратному.

Для всех видов предприятий:

- амортизация данного оборудования включается в расценки и сметные расчеты без учета коэффициента ускоренной амортизации;
- остальная сумма платежа в проектно-сметную документацию не включается.

III. В случае финансовой аренды оборудования по лизинговому договору без выкупа оборудования.

Для всех видов предприятий:

- амортизация данного оборудования без учета коэффициента ускоренной амортизации включается в расценки или сметные расчеты;
- сумма арендного платежа за вычетом амортизации и НДС включается в проектно-сметную документацию как компенсируемые или прочие расходы по расчету.

Затраты, включаемые в сметы согласно приведенному порядку, учитываются пропорционально задолженности приборов и оборудования на каждом конкретном объекте с учетом действующих норм.

№ № п/п	Структура лизингового платежа по договору	Предусмотрено по по лизингу ст.264 п.10 НК РФ	Предусматривается в ПСД по действующим инструкциям			Предлагается												
			ГРР	НИОКР	глубокое бурение	Возвратный лизинг	Прямой и косвенный лизинг											
						для всех видов организаций	для государственных предприятий и АО, имеющих более 25% государственных акций			для ЗАО, ОАО, не имеющих государственных акций или имеющих их менее 25%								
							ГРР	НИОКР	глубокое бурение	ГРР	НИОКР	глубокое бурение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
1.	Амортизация с коэф-м до 3-х	затраты, связанные с производством и (или) реализацией	в расценках с к-том 1,0	прямой расчет с коэф-м по учетной политике	прямой расчет в сметных расчетах с К=1,0	амортизация К=1,0 в ПСД	амортизация в расценках и расчетах с К=1,0			амортизация в расчетах и расценках с К=1,0								
2.	% за кредит на приобретение имущества		не предусматривается			остальная сумма платежа в ПСД отдельно не включается и оплачивается предприятием за счет прибыли и амортизационного фонда	включать в ПСД как лизинговый платеж в раздел	включать в ПСД как лизинговый платеж в раздел	включать в ПСД как лизинговый платеж в раздел	остальная сумма платежа в ПСД отдельно не включается и оплачивается предприятием за счет прибыли и амортизационного фонда								
3.	Вознаграждение лизингодателя (от 1,5 до 4% от амортизации или стоимости оборудования)	-«-											"компенсируемые затраты"	"компенсируемые затраты"	"прочие расходы"			
4.	<u>Дополнительные услуги:</u> - страхование рисков - страхование имущества - налог на имущество		может быть включено только в компенсируемые затраты по															
	- расходы на транспортировку, установку, включая шефмонтаж		может быть в компенсируемых расходах или в нормативе плановых накоплений															
	- расходы на транспортировку, установку, включая шефмонтаж		включается в стоимость ОС при постановке на учет и компенсируется через амортизацию															
	- сервисное обслуживание		-«-															
	- прочие расходы, без которых не может быть нормального использования предмета лизинга		-«-															
5.	Выкупной платеж	приобретение ОС	приобретение ОС за счет амортизационного фонда и за счет плановых накоплений (свыше амортизационного фонда)				В ПСД не включается, может быть только в нормативе плановых накоплений как приобретение ОС сверх амортизационного фонда											
6.	НДС от суммы лизинга	уменьшение суммы налога по НДС от выполненных работ					не включается в ПСД											