

39-я Екатеринбургская информационно-просветительская встреча

Сметы. Образец сметы(бюджета) НКО на год

Лычагина Наталья Сергеевна,

эксперт Регионального ресурсного центра РСМ для СО НКО,
эксперт Общественной палаты СО

Встреча проводится в рамках проекта "Информационная поддержка НКО: налогообложение и бухгалтерский учёт" с использованием гранта Президента Российской Федерации на развитие гражданского общества, предоставленного Фондом президентских грантов

Введение. Зачем это всё?

- Понятие **Смета** обозначено в Федеральном законе от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" - о применении сметы гласит статья 3. Правовое положение некоммерческой организации
- *Некоммерческая организация **должна** иметь самостоятельный баланс и (или) смету.*
- Иные упоминания сметы в законодательстве о некоммерческих организациях
- Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ «Об общественных объединениях» содержит косвенное указание на наличие сметы в общественных учреждениях (ст. 35).
- В ст. 17 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» говорится о том, что благотворительная программа организаций должна включать **смету** предполагаемых поступлений и планируемых расходов, включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы.



Виды смет

В НКО можно выделить, как минимум, три разновидности смет:

1. общая смета организации, составляемая на календарный год,
2. сметы целевых проектов и программ,
3. сметы отдельных целевых мероприятий, в числе которых особо следует выделить сметы на строительные-ремонтные работы.

- Как правило, структура сметы состоит **из трех частей**: вступительная, содержательная и оформляющая (заключительная) части. Во вступительной части указываются основные реквизиты (наименование организации, единицы измерения показателей, включаемых в смету, отчетный год и т.д.). Содержательная часть, как правило, оформляется в виде таблицы, включающей наименования направлений расходования средств и соответствующих им доходов, а также конкретные суммы средств. Заключительная (оформляющая) часть формы сметы содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за отраженные в смете данные, дату составления.
- Поскольку **смету утверждает высший орган управления НКО**, то имеет смысл предусмотреть надпись следующего содержания: "*Приложение №____ к протоколу Совета (президиума, съезда, собрания и т.д.) от XX месяц 20XX года. Секретарь Совета _____ /Иванова И.И./ Председатель Совета _____ /Петров П.П./*»
- По мнению аудиторов в сфере НКО, порядок показателей и структура сметы должны быть утверждены высшим органом управления НКО. При этом структура содержательной части сметы может строиться аналогично отчету о движении денежных средств (на основе кассового метода), либо по принципу формирования отчета о целевом использовании средств. **Каждая организация выбирает самостоятельно**, как ей выделять доходы и расходы в смете, на сколько необходимо ее детализировать размер доходов и расходов исходя из имеющихся источников средств и особенностей своей деятельности.

Подходы к составлению смет

- **Доходная** часть сметы составляется с учетом ожиданий целевых поступлений из различных источников в разрезе этих источников.
- **Расходная** часть сметы часто делится на две части. *Основная часть* – это расходы, непосредственно связанные с проектной деятельностью организации (прямые расходы), вторая, меньшая часть – это *административные расходы* (или косвенные расходы). Один и тот же вид расходов может различаться по его экономическому смыслу. Наиболее часто к расходной части сметы (бюджета) относятся статьи «Заработная плата и отчисления на социальные нужды», «Аренда», «Транспортные расходы», «Канцелярские расходы», «Хозяйственные расходы», «Покупка оргтехники и мебели», «Банковские расходы».

Смета (пример)

Источник	Сальдо	Поступление	Расход	Баланс
Остаток на начало года	220			
Целевые средства (членские взносы) (86-1)		1000	1100	-100
По дог. поручения (76-5)		500	510	-10
Остаток на конец года	110			

Годовой бюджет НКО

Доходы	250000
Расходы	240000

Годовой бюджет НКО

Доходы - по заказам бланков	50000
Целевые средства	200000
Итого доходы	250000
Расходы на заказ бланков	40000
Целевые расходы	200000
Итого расходы	240000

По 76 счету	50000	
Дог. поручения по заказу бланков (76-5)		40000
Дог. поручения по страхованию (76-6)		10000
Целевые средства (86 счет)	200000	
Грант Фонда «ВВВ»(86-4)		1000
Бюджетное финансирование(86-5)		9000
Членские взносы (86-3)		90000
Целевые отчисления (86-2)		100000
Итого доходы	250000	
Справочно - информация о доходах нотариусов (76-2)	1000000	
Расходы (услуги)	40000	
Печать бланков (76-5)		30000
Страхование (76-6)		10000
Целевые расходы	200000	
Отчисления в ФНП (86-1)		5000
Содержание Палаты (86-2)		5000
Целевые расходы (86-3)		90000
Организация конференции(76-8)		100000
Итого расходы	240000	

Смета и учётная политика

- Законность и целесообразность запланированных и осуществленных расходов
- Уставные цели
- Благотворительность
- Экономически необоснованные расходы

Раздельный учет – на счетах бухгалтерского учета

Смета должна найти отражение на счетах

20 26 86

Обязательному отражению в учетной политике подлежат особенности НКО-

- +Применяемые счета и субсчета
- +Классификация
- +Разделение поступивших сумм
- +Момент закрытия расчетов

Расходы

20 и 26 или только 20

20 и 26 списываются на 86

26 распределяется между проектами 20 и 20 списывается на 86

Только 86

Бухгалтерский учет целевого финансирования

– Учет целевых средств в валюте РФ

- объекты учета по Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", Информация Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)"
- схема пассивного счета
- вариант методики учета ЦС
- бухгалтерские проводки поступления ЦС
- маркировка учетных документов

– Учет целевых поступлений в натуральном виде

- бухгалтерские проводки

– Учет целевых поступлений в иностранной валюте

- Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)»
- бухгалтерские проводки

Форма 6

- Отражает движение по 86 счету
- Не показывает кассовый остаток средств
- Не показывает движение средств по расчетам по отдельным видам договоров
- Не показывает остаток средств по фонду в ОС

Что включаем в отчёт о целевом использовании средств

Наименование показателя
Остаток средств на начало отчетного года
Поступило средств
Взносы и иные целевые поступления
Прибыль от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
Прочие поступления
Использовано средств
На целевые мероприятия
На содержание организации
На приобретение основных средств и иного имущества
Прочее
Остаток средств на конец отчетного года

Смета для утверждения высшим органом управления

- На начало и конец года требуется показать остаток средств
- Готовиться заранее и утверждается в конце года на следующий. Есть вариант утверждение на плановый период в 3 года
- Предусмотреть возможность корректировки

Доходы

Код дохода	Наименование статей доходов по видам	План	Факт	Отклонение, %
	Вступительные и членские взносы (для корпоративных НКО)			
	Пожертвования (в разрезе источников финансирования)			
	Бюджетное финансирование			

Расходы

Номер статьи расхода	Наименование статей расходов по видам	План	Факт	Отклонение, %
1.	Расходы на целевые мероприятия			
1.1.	проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.			
1.1.1.	зарплата сотрудников, участвующих в целевых мероприятиях			
1.2.	...			
2.	Расходы на содержание аппарата управления			
2.1.	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)			
2.2.	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества			
2.3.	...			

Невыполнение сметы

1. Недополучение средств
2. Невыполнение запланированной деятельности (остаток средств)
3. Перерасход по статье
4. Перерасход сметы
5. Нецелевое использование

Смета и бухгалтерская отчётность

1. Форма 6 и статьи сметы часто не совпадают
2. Остаток средств целевого финансирования в отчетах должен совпадать, или должно быть разумное объяснение разницы.

Бюджет доходов и расходов и Бюджет движения денежных средств

- Бюджет доходов и расходов это прогнозный отчет о прибылях и убытках за бюджетный период. Отражает финансовый результат работы предприятия а в НКО – результат целевого использования.
- Бюджет движения денежных средств составляется на основе балансового метода, поэтому первой статьей его является начальное сальдо (остаток), а последней – конечное сальдо (остаток).

БДР

Наименование	План	Факт	Баланс
Приход			
Грант 1			
Грант 2			
Субсидия			
Членские взносы			
Частные пожертвования			
Прочие поступления			
Итого приход дс			
Расход			
Проект 1			
Проект 2			
Проект 3			
Административные расходы			
Итого расходы дс			
Дефицит/Экономия			

БДДС

№ строки	Статья	за год	поквартально			
			1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
	Неиспользованный остаток средств а начало года					
Доходы НКО						
	Вступительные взносы					
	Членские взносы					
	Субсидия 1					
	Субсидия 2					
	Грант 1					
	Грант 2					
	Часные пожертвоования					
	Прочие поступления					
	Итого приход					
Расходы НКО						
	Заработная плата					
	Страховые взносы					
	Командировочные расходы					
	Оплата подрядчикам					
	Канцнлярские и хозрасходы					
	Коммунальные платежи					
	Приобретение ОС					
	Банковские услуги					
	Непредвиденные расходы					
	Итого расход					
	Неиспользованный остаток средств на конец года					

Порядок составления бюджетов

- В рекомендациях отечественных специалистов по бюджетированию обычно предполагается следующая последовательность составления основных бюджетов:
- БДиР – БДДС – Баланс

Программа и проект в НКО

Проект

- Логическая совокупность мероприятий, шагов, которые необходимо предпринять для решения поставленных задач и достижения определенной цели, осуществляемая в рамках установленного бюджета и графика работы

Составление сметы проекта

- Для грамотного составления сметы целевого проекта необходимо четко определить, какую социальную проблему мы будем решать в его ходе, какими способами, сроки его действия, а также территориальную сферу деятельности. Опираясь на эти данные, планируют структуру и величину прямых расходов по целевому проекту.
- Кроме планирования прямых расходов целевого проекта следует уделять внимание и косвенным расходам. К ним будут относиться любые административные расходы, например, такие, как расходы на содержание аппарата управления, офиса, службы фандрайзинга.



Пошаговый план

Номер шага	Содержание шага	Инструменты и методы
1	Определение состава работ	Методы декомпозиции, иерархическая структура работ
2	Оценка трудозатрат работ	Нормативы, экспертные оценки, оценки по аналогам
3	Оценка необходимых ресурсов для выполнения работ	Нормативы, экспертные оценки, назначение ресурсов на работы
4	Оценка стоимости работ (с учетом стоимости ресурсов)	Нормативы, параметрическая оценка, оценка «снизу вверх», экспертная оценка, оценка по аналогам
5	Разработка смет	Методы: ресурсный, ресурсно-индексный, базисно-индексный, базисно-компенсационный, аналоговый
6	Расчет и оптимизация бюджета	Методы формирования бюджета
7	Фиксация базового (исходного) бюджета	Утверждение базового бюджета основными участниками

Смета целевого мероприятия

Код	Статья затрат	План Руб.	Факт Руб.	Остаток Руб.
1	2	3	4	5=3-4
	З/плата персонала кухни (включая соц.сборы с ФОТ)			
	Продукты питания			
	Кухонная утварь и посуда			
	Моющие средства для кухни			
ИТОГО:				

В силу специфики деятельности некоммерческой организации, при проведении любого (каждого) целевого мероприятия необходимо составлять локальную смету. Пример.

Методики планирования и расчета расходов

- Бухгалтерский управленческий учет.
- Сметное (бюджетное) планирование и контроль.
- Управленческий учет (**директ-кост**), позволяющий из предварительно составленных смет затрат, оперативно выявить отклонения фактических затрат от нормативных и тем самым управлять затратами. Методические основы управления затратами с помощью нормативов (стандартов) затрат также предоставляет управленческий учет (система **стандарт-кост**).

Дополнительные расходы

- Если организация оплачивает тестирование сотрудников на коронавирус, исполняя требование законодательства обеспечить безопасные условия труда, такие расходы можно учесть в базе по налогу на прибыль. Минфин подтвердил позицию, которую уже высказывал летом. ФНС с ним согласна.
- Кроме того, министерство напомнило о своем подходе: у работников не возникает дохода в целях НДФЛ, когда работодатель оплачивает ему тестирование для обеспечения нормальных условий труда. Значит, налог с такой оплаты не нужно удерживать и перечислять в бюджет.
- *Документы: Письмо Минфина России от 09.10.2020 N 03-03-06/1/88521*
- *Письмо Минфина России от 11.09.2020 N 03-03-06/1/79964*

Документальное подтверждение расходов

- Грамотно составленные и аккуратно оформленные первичные документы.
- Соответствие видов и размера расходов смете проекта.
- Своевременное согласование с донором изменений.
- При возможности электронный документооборот.

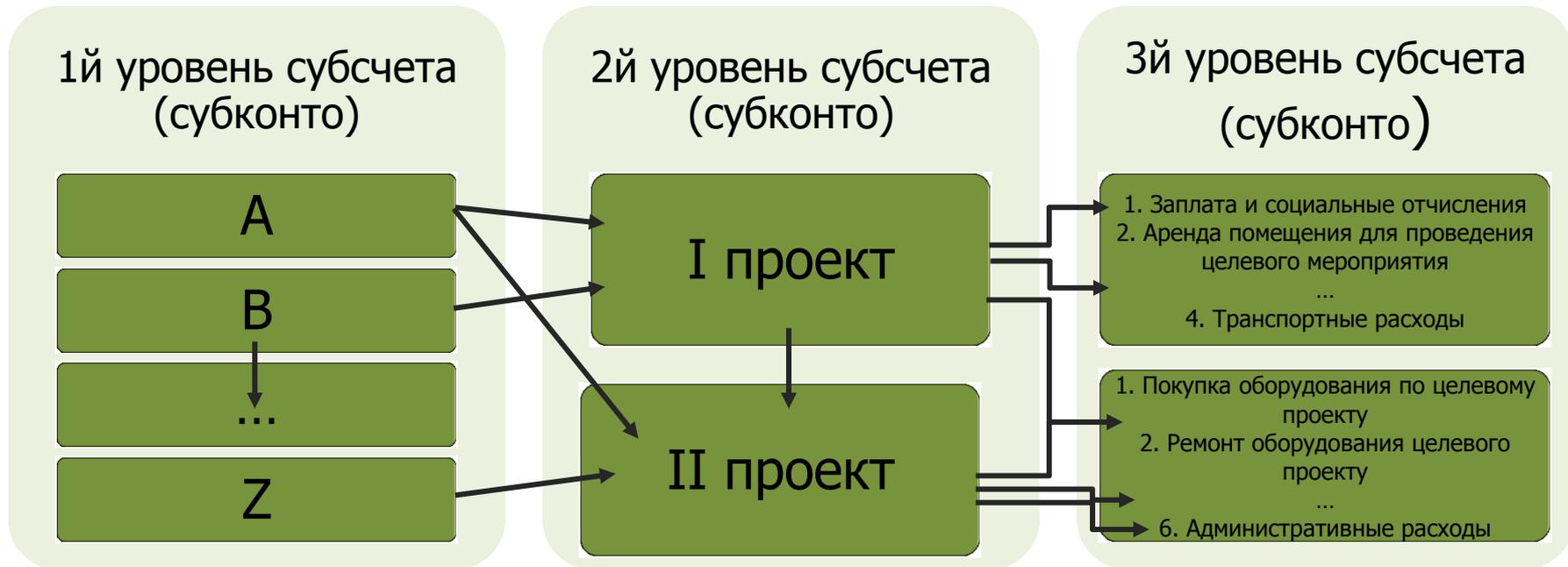
Верная оценка ресурсов на этапе планирования

- Составить бюджет с поправкой на неопределенность
- Инфляционные ожидания и временная стоимость денег
- Экономическая целесообразность

Выделяют несколько подходов к оценке труда добровольцев:

- Затратный подход – выбирается ставка, по которой оценивается стоимость труда (ставка может оцениваться: по средней заработной плате по региону, умноженной на количество человеко/часов; по минимальной заработной плате, установленной законодательством; по средней стоимости неквалифицированного труда; по средним уровням фактической оплаты труда по конкретным специальностям).
- Сравнительный – в этом случае определяется стоимость труда добровольца по сравнению со стоимостью аналогичных платных услуг.
- Доходный – оценивается по величине квазидохода, который получит НКО в результате труда добровольцев (например, стоимость построенного дома за вычетом стройматериалов).
- По себестоимости (расходам на содержание аналогичного штата сотрудников, включая заработную плату, налоги, административные расходы).
- По оценке косвенных доходов от повышения качества человеческого потенциала.
- Интегральный (комбинированный) – сочетание элементов разных подходов.

Схема учета целевых средств в разрезе источников финансирования



Фрагмент расчетной ведомости по зарплате, финансируемой из разных источников

№ п/п	Табельн . №	Ф.И.О.	Должность	Оклад	Отработано часов			Начислено, руб.				
					Проект 1 86-А-І-1	Проект 2 86-В-ІІ-2	Проект 3 86-С-ІІІ-4	За текущий месяц по видам оплат				Всего
								Проект 1 86-А-І-1	Проект 2 86-В-ІІ-2	Проект 3 86-С-ІІІ-4	..	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
:	012	Белых А.Ф.	Юрист	6000	50	60	66	1705	2045	2250		6000

Бухгалтерские записи по зарплате, финансируемой из разных источников

По предыдущему слайду на бухгалтерских счетах будут сделаны следующие записи:

- **Дт сч. 86** «Целевое финансирование», субсч. «Источник финансирования **А, проект I, статья 1**», **Кт сч. 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
1 705 руб. начислена заработная плата юристу по проекту 1 ($6000/176*50$);
- **Дт сч. 86** «Целевое финансирование», субсч. «Источник финансирования **В, проект II, статья 2**», **Кт сч. 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
2 405 руб. начислена заработная плата юристу по проекту 2 ($6000/176*68$);
- **Дт сч. 86** «Целевое финансирование», субсч. «Источник финансирования **С, проект III, статья 4**», **Кт сч. 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
2 250 руб. начислена заработная плата юристу по проекту 3 ($6000/176*66$).

Подход к оптимизации бюджета

Оценить реальные затраты

- Бюджет минимум

Отразить желаемые
расходы

- Бюджет максимум

Усреднить бюджеты

- Бюджет оптимум

Поскольку НКО не ставят своей целью извлечение прибыли, финансовый результат их деятельности определяется в первую очередь в терминах затрат: результат считается удовлетворительным, если затраты организации не вышли за пределы бюджетных. Кроме бюджетных показателей оценка успешности деятельности некоммерческих организаций осуществляется посредством специальных отчетных показателей (качественных и количественных). К сожалению, часто нет возможности оценить качество менеджмента в НКО. Когда речь идет о коммерческих организациях, главным арбитром качества является покупатель, а показателями качества — выручка и прибыль.

Мероприятия для улучшения ситуации:

последовательное выделение центров ответственности;

разработка системы взаимосвязанных бюджетов;

анализ отклонений с выявлением причин этих отклонений и

персональной ответственности менеджеров за конкретные целевые показатели.

Финансовый менеджмент проекта

- Соотнести план-график с планом расходования денежных средств.
- Увязка сметы проекта с контрольными точками и календарным планом.
Распределение и ритмичность поступления траншей.
- Профилактика кассовых разрывов.

Смета (бюджет) в системе контроля

- признаки того, что значительные операции, в которых руководство финансово заинтересовано, должным образом не контролируются лицами, отвечающими за корпоративное управление;
- выявление недобросовестных действий руководства, независимо от их существенности, которые не были предотвращены средствами внутреннего контроля организации;
- неспособность руководства принять соответствующие меры по исправлению ситуации по ранее доведенным до его сведения значительным недостаткам;
- отсутствие процедур оценки риска внутри организации, где обычно можно было бы ожидать их наличие;
- свидетельства неэффективных процедур оценки риска организации, такие как неспособность руководства выявить риск существенного искажения, который должен был быть выявлен процедурами оценки рисков в организации;
- свидетельства неэффективности ответных мер по поводу выявленных значительных рисков (например, отсутствие средств контроля за такими рисками);
- искажения, которые не были предотвращены или обнаружены и исправлены средствами внутреннего контроля организации;
- исправление ранее выпущенной финансовой отчетности, отражающее исправление существенного искажения по причине ошибки или недобросовестных действий;
- свидетельства неспособности руководства осуществлять надзор за подготовкой финансовой отчетности.

Клуб бухгалтеров
и аудиторов НКО

<http://bclub-ngo.ru/>



<https://www.youtube.com/channel/UCjTcVOe3ucOVpB84OsPaLnQ>

Канал на Youtube

Региональный ресурсный
центр для СО НКО

https://vk.com/rrc_nko



Сайт Лычагиной
Натальи Сергеевны

<https://lychagina.wordpress.com/>



natalychagina@gmail.com