

# Расчет коэффициента распределения косвенных расходов

Как правильно рассчитать коэффициент распределения косвенных расходов по объемным показателям? Как применять его к кассовым расходам по бюджету в разрезе статей бюджетной классификации?

**Д**ля разделения расходов по источникам финансирования (средства бюджета и внебюджетные средства) производимые расходы распределяются согласно п. 18 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утв. постановлением Совмина от 19.07.2013 № 641 (далее – Положение № 641) между расходами бюджета и расходами по внебюджетной деятельности.

Необходимо отметить, что ч. 2 п. 18 Положения № 641 определено, что если внебюджетная деятельность аналогична финансируемой за счет средств бюджета, то распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально доле объемных показателей, применяемых для данного вида экономической деятельности.

На практике возможны следующие виды распределения:

пропорционально занимаемым площадям (если внебюджетная деятельность осуществляется в отдельных помещениях);

по численности контингента (наиболее применима для учреждений образования по численности контингента обучающихся на бюджетной и платной основе);

по количеству проведенных исследований (лабораторных, диагностики и т.д.), операций, находящихся на стационарном лечении пациентов и т.д.;

по количеству обслуживаемого населения (клиентов, пациентов) (возможно применение учреждениями здравоохранения и социального обслуживания), то есть различные виды оказываемых услуг можно применять в зависимости от вида экономической деятельности.

В таком случае составляется смета по бюджету и по внебюджетной деятельности по объемным показателям, которые спланированы на будущий год. Метод планирования и порядок распределения расходов по приносящей доходы деятельности устанавливается в учетной политике бюджетной организации (п. 19 Положения № 641).

**Так, например, косвенные расходы необходимо распределить, исходя из численности контингента обучающихся в учреждении образования.**

В учреждении установлено распределение по объемным показателям, так как платные образовательные услуги по внебюджетной деятельности аналогичны деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. Распределение косвенных расходов осуществляется пропорционально доле объемных показателей, применяемых для данного вида экономической деятельности.

Смета доходов и расходов по внебюджетной деятельности составляется по количеству обучающихся, приведенных на 1 сентября, так как учебный год начинается с сентября:

**ТАБЛИЦА 1. ПРОЦЕНТ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ – 31**

Наименование статьи, элемент по ЭКР	Сумма бюджетного финансирования, руб.	Расходы по платному обучению, руб.
<b>1 10 03 00 «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», в том числе:</b>	<b>3000</b>	<b>930</b>
1 10 03 03 «Мягкий инвентарь и обмундирование»	1000	310
1 10 03 04 «Продукты питания»	1000	310
1 10 03 05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения»	1000	310
<b>1 10 05 00 «Оплата транспортных услуг»</b>	<b>1000</b>	<b>310</b>
<b>1 10 06 00 «Оплата услуг связи»</b>	<b>1000</b>	<b>310</b>
<b>1 10 07 00 «Оплата коммунальных услуг», в том числе:</b>	<b>4000</b>	<b>1240</b>
1 10 07 01 «Оплата потребления тепловой энергии»	1000	310
1 10 07 02 «Оплата потребления газа»	1000	310
1 10 07 03 «Оплата потребления электрической энергии»	1000	310
1 10 07 04 «Прочие коммунальные услуги»	1000	310
<b>1 10 10 00 «Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг», в том числе:</b>	<b>3000</b>	<b>930</b>
1 10 10 02 «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря»	1000	310
1 10 10 03 «Оплата текущего ремонта зданий и помещений»	1000	310
1 10 10 08 «Прочие текущие расходы»	1000	310

- на бюджетной основе – 1100 человек;
- на платной основе – 500 человек.

В данном случае объемный показатель при планировании сметы доходов и расходов по внебюджетной деятельности по платному обучению будет составлять **31%** ( $500 / (1100 + 500) \times 100\%$ ).

Доля косвенных расходов по платному обучению также будет составлять **31%** ( $500 / (1100 + 500) \times 100\%$ ).

Аналогично можно определять объемные показатели по другим видам деятельности (по количеству исследований, операций, пациентов, по занимаемым площадям). Также необходимо отметить, что учреждения здравоохранения (стоматологические поликлиники) применяют объемные показатели по занимаемым площадям.

Для расчета сумм расходов по статьям бюджетной экономической классификации расходов (далее – ЭКР) можно произвести расчет, приведенный в таблицах.

Если составить пропорцию по объемным показателям не представляется возможным, тогда применяется пропорция, устанавливаемая исходя из сложившегося за предыдущий финансовый год удельного веса источника доходов к общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета (ч. 3 п. 18 Положения № 641).

**Например:**

бюджетное финансирование (кассовые расходы) за счет всех источников составило 10 000 руб.;

доходы по внебюджетной деятельности за счет всех источников составили 5000 руб.

В данном случае показатель по удельному весу финансирования будет составлять **33%** ( $5000 / (10\,000 + 5000) \times 100\%$ ).

Необходимо отметить, что бюджетная организация при распределении косвенных расходов может использовать одновременно два вида пропорции.

Так, при осуществлении приносящей доходы деятельности, аналогичной финансируемой за счет средств бюджета основной деятельности, косвенные расходы распределяются исходя из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемому объемным показателям (количество обслуживаемых, занимаемая площадь, время эксплуатации помещения и др.), применяемым при осуществлении данного вида экономической деятельности (ч. 2 п. 18 Положения № 641).

На практике могут применяться два метода распределения косвенных расходов:

**1-й метод** – исходя из объемных показателей. Это распределение расходов пропорционально удельному весу в общем объеме по планируемому объемным показателям (количеству обслуживаемых физических и юридических лиц, занимаемой площади, времени эксплуатации помещения и др.),

**ТАБЛИЦА 2. ПРОЦЕНТ К РАСПРЕДЕЛЕНИЮ – 33**

Наименование статьи, элемент по ЭКР	Сумма бюджетного финансирования, руб.	Расходы по платному обучению, руб.
<b>1 10 03 00 «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов», в том числе:</b>	<b>3000</b>	<b>990</b>
1 10 03 03 «Мягкий инвентарь и обмундирование»	1000	330
1 10 03 04 «Продукты питания»	1000	330
1 10 03 05 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения»	1000	330
<b>1 10 05 00 «Оплата транспортных услуг»</b>	<b>1000</b>	<b>330</b>
<b>1 10 06 00 «Оплата услуг связи»</b>	<b>1000</b>	<b>330</b>
<b>1 10 07 00 «Оплата коммунальных услуг», в том числе:</b>	<b>4000</b>	<b>1320</b>
1 10 07 01 «Оплата потребления тепловой энергии»	1000	330
1 10 07 02 «Оплата потребления газа»	1000	330
1 10 07 03 «Оплата потребления электрической энергии»	1000	330
1 10 07 04 «Прочие коммунальные услуги»	1000	330
<b>1 10 10 00 «Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг», в том числе:</b>	<b>3000</b>	<b>990</b>
1 10 10 02 «Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря»	1000	330
1 10 10 03 «Оплата текущего ремонта зданий и помещений»	1000	330
1 10 10 08 «Прочие текущие расходы»	1000	330

применяемым при осуществлении данного вида экономической деятельности.

**2-й метод** – с применением коэффициентов удельного веса. Это распределение расходов пропорционально удельному весу источника доходов в общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета за предыдущий финансовый год.

Действующим законодательством определено, что только в тех случаях, когда невозможно распределить косвенные расходы в соответствии с требованиями ч. 2 п. 18 Положения № 641, применяется пропорция, которая устанавливается исходя из ч. 3 п. 18 Положения № 641. В любом случае порядок распределения расходов по приносящей доходы деятельности устанавливается в учетной политике бюджетной организации.

Необходимо отметить, что оплата за счет бюджетных средств прямых либо косвенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, и восстановленных в бюджет, влечет незаконное получение средств бюджета.

**СНЕЖАНА КЛЕВАНОВИЧ,**  
главный бухгалтер БГЭУ