



**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНТРАНС РОССИИ)**

П Р И К А З

27 августа 2015 г.

Москва

№ 268

Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей

Во исполнение подпункта «а» пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2008 г. № 293 «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 17, ст. 1887; 2009, № 30, ст. 3836; 2010, № 19, ст. 2316; 2013, № 27, ст. 3602) и постановления Правительства Российской Федерации от 22 сентября 2008 г. № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 39, ст. 4445) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей.

2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении шести месяцев после дня его официального опубликования.

Министр

М.Ю. Соколов

ПОРЯДОК
ведения раздельного учета доходов и расходов по видам
деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных
монополь в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры
внутренних водных путей

I. Общие положения

1. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (далее - Порядок), разработан во исполнение подпункта «а» пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2008 г. № 293 «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 17, ст. 1887; 2009, № 30, ст. 3836; 2010, № 19, ст. 2316; 2013, № 27, ст. 3602; 2015, № 37, ст. 5153) и постановления Правительства Российской Федерации от 22 сентября 2008 г. № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 39, ст. 4445).

2. Порядок устанавливает принципы ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности (далее – раздельный учет), связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий (далее – субъекты регулирования) в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, цены (тарифы, сборы) на которые регулируются государством в соответствии с законодательством Российской Федерации при определении фактических доходов и расходов по данным услугам (далее – регулируемые услуги).

3. В соответствии с Порядком субъекты регулирования (коммерческие организации и бюджетные учреждения) ведут раздельный учет доходов и расходов по следующим видам регулируемых услуг:

1) в речных портах:

обеспечение безопасности плавания и порядка в порту;

предоставление судам рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов порта;

обеспечение лоцманской проводки судов (внутрипортовая проводка);

комплексное обслуживание флота (далее – КОФ);
услуги буксиров;
погрузка и выгрузка грузов;
хранение грузов;
обслуживание пассажиров;

2) по использованию инфраструктуры внутренних водных путей:

обеспечение безопасности плавания судов по внутренним водным путям;

навигационно-гидрографическое обеспечение условий плавания судов по внутренним водным путям;

обеспечение лоцманской проводки судов;

ледокольное обеспечение в зимних условиях навигации;

обеспечение прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям;

обеспечение прохода иностранных судов по внутренним водным путям.

4. Основной целью раздельного учета является формирование информации о фактических доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектами регулирования в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, необходимой для обоснованного принятия решения по установлению регулируемых цен (тарифов, сборов) федеральным органом исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими государственное регулирование цен (тарифов, сборов) на данные услуги (далее – органы регулирования).

Организация раздельного учета предусматривает установление взаимосвязи между услугами, оказанными субъектами регулирования в речных портах, услугами по использованию инфраструктуры внутренних водных путей и возникающими в связи с оказанием указанных услуг доходами и расходами.

5. Раздельный учет ведется посредством регистрации и обработки информации о доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием регулируемых услуг субъектами регулирования в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей.

6. Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

7. Раздельный учет доходов по видам услуг производится непосредственно при начислении доходов в бухгалтерском учете.

8. При ведении раздельного учета расходов субъект регулирования определяет производственные процессы (операции, функции), осуществляемые при оказании конкретных услуг, формирует данные о расходах по каждому определенному производственному процессу (операций, функции), признаваемых объектами калькуляции, путем их обоснованного отнесения к соответствующему виду услуг. Производственные процессы (операции, функции), выполняемые субъектами естественных монополий при оказании услуг в речных портах, приведены в приложении № 1 к Порядку, производственные процессы (операции, функции), выполняемые субъектами естественных монополий при оказании услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, приведены в приложении № 2 к Порядку.

При ведении раздельного учета расходов, осуществляемого субъектами естественных монополий в части оказания услуг в речных портах, объекты калькуляции выделяются в зависимости от вида перевозок грузов (импорт, экспорт, транзит) и варианта перегрузочных работ, от видов грузов и требований по их хранению, а также в зависимости от состава оказываемых субъектом регулирования услуг пассажирам и утверждаемых ему органом регулирования тарифных ставок за эти услуги.

При ведении раздельного учета расходов, осуществляемого субъектами естественных монополий в части оказания услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, объекты калькуляции не включают в себя операции и функции, связанные с оказанием и выполнением федеральными бюджетными учреждениями государственных услуг и работ в рамках государственного задания, финансовое обеспечение выполнения которого осуществляется в пределах бюджетных ассигнований из федерального бюджета на содержание внутренних водных путей и судоходных гидротехнических сооружений¹⁾.

9. В соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»²⁾ субъекты регулирования самостоятельно формируют 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 стандартами³⁾.

II. Учет доходов по видам деятельности

10. Коммерческие организации, оказывающие регулируемые услуги в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, осуществляют учет доходов в соответствии с видами доходов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный № 1791), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н (зарегистрирован Минюстом России 28 января 2000 г., регистрационный № 2064), от 30 марта 2001 г. № 27н (зарегистрирован Минюстом России 4 мая 2001 г., регистрационный № 2693), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован

¹⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 35, ст. 5087; 2012, № 45, ст. 6248; 2013, № 23, ст. 2924; 2014, № 10, ст. 1041, № 23, ст. 2997, № 42, ст. 5750, № 43, ст. 5892).

²⁾ Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207, № 27, ст. 3477, № 30 (ч. 1), ст. 4084, № 44, ст. 5631, № 51, ст. 6677, № 52 (ч. 1), ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154.

³⁾ Часть 3 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Минюстом России 1 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Минюстом России 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103) (далее – ПБУ 9/99).

11. Бюджетные учреждения, оказывающие регулируемые услуги в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, осуществляют учет доходов в соответствии с приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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» (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован Минюстом России 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г., № 89н (зарегистрирован Минюстом России 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719) приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2011 г., регистрационный № 19669).

12. При ведении субъектом регулирования отдельного учета в составе доходов от обычных видов деятельности выделяются доходы, получаемые субъектом регулирования при оказании регулируемых и нерегулируемых услуг.

13. Доходами от регулируемых услуг субъекта регулирования является выручка от оказания услуг, указанных в пункте 3 Порядка.

Учет доходов по регулируемым услугам осуществляется отдельно по видам услуг, указанным в пункте 3 Порядка.

14. Для ведения отдельного учета субъекты регулирования разрабатывают перечень статей доходов, который должен обеспечивать формирование сведений о полученных доходах по видам оказываемых услуг, необходимых для раскрытия информации о результатах отдельного учета доходов по регулируемым видам деятельности субъектов регулирования.

15. Структура статей доходов субъекта регулирования применительно к деятельности по оказанию регулируемых услуг должна предусматривать:

1) в речных портах:

вид услуги (наименование сбора, тарифа);

вид операции (погрузка и выгрузка грузов, хранение, комплексное обслуживание флота);

вид потребителей (потребитель, иностранный потребитель);

вид груза (категория и основное наименование перегружаемых и хранимых грузов);

наименование порта;

2) по использованию инфраструктуры внутренних водных путей:
вид услуг (наименование сбора, тарифа);
вид потребителей (потребитель, иностранный потребитель);
наименование места оказания услуги (участок внутренних водных путей).

В целях обоснования размеров устанавливаемых ставок тарифов по требованию органов регулирования субъекты регулирования могут дополнительно дифференцировать перечень статей доходов⁴⁾.

16. Доходы от деятельности по хранению грузов, принимаемых от их владельцев на договорных условиях только для хранения на складах речного порта (без оказания транспортных услуг), не относятся к регулируемой услуге и учитываются как доходы от оказания нерегулируемых услуг.

17. Применительно к видам деятельности по оказанию услуг судам, оплачиваемых сборами (тарифами) в речных портах и сборами (тарифами) за использование инфраструктуры внутренних водных путей, структура классификатора статей доходов должна обеспечивать формирование данных о доходах по видам сборов и основным условиям их применения.

III. Учет расходов по видам деятельности

18. Коммерческие организации, оказывающие регулируемые услуги в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, осуществляют учет расходов в соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г., регистрационный № 1790), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н (зарегистрирован Минюстом России 28 января 2000 г., регистрационный № 2064), от 30 марта 2001 г. № 27н (зарегистрирован Минюстом России 4 мая 2001 г., регистрационный № 2693), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Минюстом России 1 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Минюстом России 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103) (далее – ПБУ 10/99).

19. Бюджетные учреждения осуществляют учет расходов в соответствии с приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

⁴⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 4 сентября 2015 г. № 941 «О внесении изменений, признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации в связи с упразднением Федеральной службы по тарифам и об утверждении Правил принятия Федеральной антимонопольной службой решений об определении (установлении) цен (тарифов) и (или) их предельных уровней в сфере деятельности субъектов естественных монополий и иных регулируемых организаций» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 37, ст. 5153).

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

20. При ведении отдельного учета субъекты регулирования группируют расходы по экономическим элементам:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- амортизация;
- прочие затраты.

21. Отнесение конкретных видов расходов к элементам затрат субъект регулирования осуществляет в соответствии с ПБУ 10/99.

22. В расходы по элементу «затраты на оплату труда» в соответствии со статьей 255 Федерального закона от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1 (ч. 2), ст. 18, № 23, ст. 2289, № 33 (ч. 1), ст. 3413, 3421, 3429, № 49, ст. 4554, 4564; № 53 (ч. 1), ст. 5015, 5023; 2002, № 1 (ч. 1), ст. 4, № 22, ст. 2026, № 30, ст. 3021, 3027, 3033, № 52 (ч. 1), ст. 5132, 5138; 2003, № 1, ст. 2, 5, 6, 8, 11, № 19, ст. 1749, № 21, ст. 1958, № 22, ст. 2066, № 23, ст. 2174, № 24, ст. 2431, 2432, № 26, ст. 2567, № 27 (ч. 1), ст. 2700, № 28, ст. 2874, 2879, 2886, № 46 (ч. 1), ст. 4435, 4443, 4444, № 50, ст. 4849, № 52 (ч. 1), ст. 5030, 5038, 5132; 2004, № 15, ст. 1342, № 24, ст. 2431, № 27, ст. 2711, 2713, 2715, № 30, ст. 3083, 3084, 3088, № 31, ст. 3219, 3220, 3222, 3231, № 34, ст. 3517, 3518, 3520, 3522, 3523, 3524, 3525, 3527, № 35, ст. 3607, № 41, ст. 3994, № 45, ст. 4377; № 49, ст. 4840; 2005, № 1 (ч. 1), ст. 9, 29, 30, 31, 34, 38, № 21, ст. 1918, № 23, ст. 2201, № 24, ст. 2312, № 25, ст. 2427, 2428, 2429, № 27, ст. 2707, 2710, 2713, 2717, № 30 (ч. 1), ст. 3101, 3104, 3112, 3117, 3118, № 30 (ч. 2), ст. 3128, 3129, 3130, № 43, ст. 4350, № 50, ст. 5246, 5249, № 52 (ч. 1), ст. 5581; 2006, № 1, ст. 12, 16, № 3, ст. 280; № 10, ст. 1065, № 12, ст. 1233, № 23, ст. 2380, 2382; № 27, ст. 2881, № 30, 3295, № 31 (ч. 1), ст. 3433, 3436, 3443, 3450, 3452, № 43, ст. 4412, № 45, ст. 4627, 4628, 4629, 4630, 4738, № 47, ст. 4819, № 50, ст. 5279, 5286, № 52 (ч. 1), ст. 5498; 2007, № 1 (ч. 1), ст. 7, 20, 31, 39, № 13, ст. 1465, № 21, ст. 2461, 2462, 2463, № 22, ст. 2563, 2564, № 23, ст. 2691, № 31, ст. 3991, 3995, 4013, № 45, ст. 5416, 5417, 5432, № 46, ст. 5553, 5554, 5557, № 49, ст. 6045, 6046, 6071, № 50, ст. 6237, 6245, 6246; 2008, № 18, ст. 1942, № 26, ст. 3022, № 27, ст. 3126, № 30 (ч. 1), ст. 3577, 3591, 3598, 3611, 3614, № 30 (ч. 2), ст. 3616, № 42, ст. 4697, № 48, ст. 5500, 5503, 5504, 5519, № 49, ст. 5723, 5749, № 52 (ч. 1), ст. 6218, 6219, 6227, 6236, 6237; 2009, № 1, ст. 13, 19, 22, 31, № 11, ст. 1265, № 18 (ч. 1), ст. 2147, № 23, ст. 2772, 2775, № 26, ст. 3123, № 27, ст. 3383, № 29, ст. 3582, 3598, 3602, 3625, 3638, 3639, 3641, 3642, № 30, ст. 3735, 3739, № 39, ст. 4534, № 44, ст. 5171, № 45, ст. 5271, № 48, ст. 5711, 5725, 5726, 5731, 5732, 5733, 5734, 5737, № 51, ст. 6153, 6155, № 52 (ч. 1), ст. 6444, 6450, 6455; 2010, № 1, ст. 128, № 15, ст. 1737, 1746, № 18, ст. 2145, № 19, ст. 2291, № 21, ст. 2524, № 23, ст. 2797, № 25, ст. 3070, № 28, ст. 3553, № 31, ст. 4176, 4186, 4198, № 32, ст. 4298, № 40, ст. 4969, № 45, ст. 5750, 5756, № 46, ст. 5918, № 47, ст. 6034, № 48, ст. 6247, 6248, 6249, 6250, 6251, № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21, 37, № 11, ст. 1492, 1494, № 17, ст. 2311, 2318, № 23, ст. 3262, 3265, № 24, ст. 3357,

№ 26, ст. 3652, № 27, ст. 3881, № 29, ст. 4291, № 30 (ч. 1), ст. 4563, 4566, 4575, 4583, 4587, 4597, 4606, № 45, ст. 6335, № 47, ст. 6608, 6609, 6610, 6611, № 48, ст. 6729, 6731, № 49 (ч. 1), ст. 7014, 7015, 7016, 7017, 7037, 7043, № 49 (ч. 5), ст. 7061, 7063, № 50, ст. 7347, 7359; 2012, № 10, ст. 1164, № 14, ст. 1545, № 18, ст. 2128, № 19, ст. 2281, № 24, ст. 3066, № 25, ст. 3268, № 26, ст. 3447, № 27, ст. 3587, 3588, № 29, ст. 3980, № 31, ст. 4319, 4322, 4334, № 41, ст. 5526, 5527, № 49, ст. 6747, 6748, 6749, 6750, 6751, № 50 (ч. 5), ст. 6958, 6968, № 53 (ч. 1), ст. 7578, 7584, 7596, 7603, 7604, 7607, 7619; 2013, № 1, ст. 77, № 9, ст. 874, № 14, ст. 1647, № 19, ст. 2321, № 23, ст. 2866, 2888, 2889, № 26, ст. 3207, № 27, ст. 3444, № 30 (ч. 1), ст. 4031, 4045, 4046, 4047, 4048, 4049, 4081, 4084, № 40 (ч. 3), ст. 5033, 5037, 5038, 5039, № 44, ст. 5640, 5645, 5646, № 48, ст. 6165, № 49 (ч. 1), ст. 6335, № 51, ст. 6699, № 52 (ч. 1), ст. 6981, 6985; 2014, № 8, ст. 737, № 14, ст. 1544, № 16, ст. 1835, 1838, № 19, ст. 2313, 2314, 2321, № 23, ст. 2930, 2936, 2938, № 26 (ч. 1), ст. 3372, 3373, 3393, 3404, № 30 (ч. 1), ст. 4220, 4222, 4239, 4240, 4245, № 40 (ч. 2), ст. 5316, № 43, ст. 5796, № 45, ст. 6157, 6159, № 48, ст. 6648, 6649, 6657, 6660, 6661, 6662, 6663, 6647; 2015, № 1 (ч. 1), ст. 30, № 10, ст. 1402, № 14, ст. 2023, № 24, ст. 3373, 3377, № 27, ст. 3948, 3968, 3969, № 29 (ч. 1), ст. 4358, № 41 (ч. 2), ст. 5632) (далее – Налоговый кодекс Российской Федерации) включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К затратам на оплату труда относятся:

суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни;

стоимость выдаваемой работникам форменной одежды, остающейся в личном постоянном пользовании;

затраты на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;

денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника (в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации);

начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации;

надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в

тяжелых природно-климатических условиях;

надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;

затраты на оплату труда, сохраняемую на время учебных отпусков, предоставляемых работникам организации;

затраты на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности;

начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров;

затраты на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

затраты на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением затрат на оплату труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями. При этом расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых индивидуальными предпринимателями, включаются в расходы организации по элементу «материальные затраты»;

другие виды затрат, произведенных в пользу работника, в том числе предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективными договорами.

23. По элементу «отчисления на социальные нужды» отражаются расходы по отчислениям страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, установленных Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 48, ст. 5726; 2010, № 19, ст. 2293, № 31, ст. 4196, № 40, ст. 4969, № 42, ст. 5294, № 49, ст. 6409, № 50, ст. 6597, № 52 (ч. 1), ст. 6998; 2011, № 1, ст. 40, № 1, ст. 44, № 23, ст. 3257, № 27, ст. 3880, № 29, ст. 4291, № 30 (ч. 1), ст. 4582, № 45, ст. 6335, № 49 (ч. 1), ст. 7017, 7043, № 49 (ч. 5), ст. 7057; 2012, № 10, ст. 1164, № 26, ст. 3447, № 50 (ч. 5), ст. 6966, № 53 (ч. 1), ст. 7594; 2013, № 23, ст. 2866, № 27, ст. 3477, № 30, (ч. 1), ст. 4070, № 49, ст. 6334, № 51, ст. 6678, № 52, ст. 6986, ст. 6993; 2014, № 14, ст. 1551, № 23, ст. 2928, № 26 (ч. 1), ст. 3394, № 30 (ч. 1), ст. 4217, № 48, ст. 6659, № 49 (ч. 6), ст. 6915, ст. 6916; 2015, № 1 (ч. 1), ст. 21, 72, № 21, ст. 2984, № 29 (ч. 1), ст. 4339) и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленных Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3803; 1999, № 29, ст. 3702; 2000, № 2, ст. 131; 2001, № 44, ст. 4152; 2002, № 1 (ч. 1), ст. 2, 3, № 7, ст. 628, № 48, ст. 4737; 2003, № 6, ст. 508, № 17, ст. 1554, № 28, ст. 2887, № 43, ст. 4108, № 50, ст. 4852, № 52 (ч. 1), ст. 5037; 2004, № 35, ст. 3607, № 49, ст. 4851; 2005, № 1 (ч. 1), ст. 28, № 52 (ч. 1),

ст. 5593; 2006, № 52 (ч. 1), ст. 5500; 2007, № 1 (ч. 1), ст. 22, № 30, ст. 3797, 3806; 2008, № 30 (ч. 2), ст. 3616; 2009, № 30, ст. 3739, № 48, ст. 5745; 2010, № 21, ст. 2528, № 31, ст. 4195, № 49, ст. 6409, № 50, ст. 6606, 6608; 2011, № 45, ст. 6330, № 49 (ч. 5), ст. 7061; 2012, № 10, ст. 1164; 2013, № 14, ст. 1644, № 27, ст. 3477, № 49 (ч. 1), ст. 6332, № 51, ст. 6678, № 52 (ч. 1), ст. 6986; 2014, № 14, ст. 1551, № 19, ст. 2321, № 26 (ч. 1), ст. 3394, № 30 (ч. 1), ст. 4217, № 49 (ч. 6), ст. 6915; 2015, № 40, ст. 5468).

24. По элементу «материальные затраты» отражается стоимость приобретаемых различного рода материалов и топливно-энергетических ресурсов, а также расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Элемент «материальные затраты» состоит из следующих групп:

материалы;

топливо;

электроэнергия;

прочие материальные затраты.

К затратам на материалы относятся:

стоимость отнесенных на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов (включая инструменты, приспособления, судовой и хозяйственный инвентарь, приборы, запасные части, спецодежду), используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

стоимость отнесенных на затраты на производство продукции (работ, услуг) материалов, используемых:

на производственные и хозяйственные нужды (содержание, эксплуатация основных средств и иные подобные цели);

потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации⁵⁾;

технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

другие затраты.

25. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации⁶⁾).

26. В составе затрат на топливо отражается стоимость приобретаемого топлива всех видов (дизельного, мазута), расходуемого судами, перегрузочными механизмами, автотранспортом, в том числе топлива, расходуемого на хозяйственные нужды.

⁵⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 46, ст. 4596; 2006, № 23, ст. 2523; 2009, № 12, ст. 1429; 2012, № 37, ст. 5002, № 44, ст. 6026; 2014, № 14, ст. 1627).

⁶⁾ Пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации.

27. В составе затрат на электроэнергию отражается стоимость покупной электроэнергии всех видов, потребляемой в технологическом процессе, а также для отопления и освещения зданий и помещений, включая стоимость трансформации и передачи энергии только для собственных нужд.

28. В составе прочих материальных затрат отражаются расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, приобретенных у юридических лиц и у индивидуальных предпринимателей на основе заключенных договоров.

29. По элементу «амортизация» отражается сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, начисляемая в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (зарегистрирован Минюстом России 28 апреля 2001 г., регистрационный № 2689), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 18 мая 2002 г. № 45н (зарегистрирован Минюстом России 10 июня 2002 г., регистрационный № 3505), от 12 декабря 2005 г. № 147н (зарегистрирован Минюстом России 16 января 2006 г., регистрационный № 7361), от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Минюстом России 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Минюстом России 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910), Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (зарегистрирован Минюстом России 23 января 2008 г., регистрационный № 10975), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Минюстом России 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910).

30. По элементу «прочие затраты» организация отражает остальные виды расходов, в том числе налоги, сборы, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности.

31. В зависимости от отношения к производственному процессу расходы по обычным видам деятельности делятся на производственные и общехозяйственные, включая расходы по обслуживанию производства и административному управлению.

32. В целях раздельного учета расходов по основной деятельности бюджетных учреждений, оказывающих услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, относятся затраты или доля затрат на содержание внутренних водных путей, содержание и эксплуатацию судоходных гидротехнических сооружений, оказание услуг по регулированию деятельности хозяйствующих субъектов внутреннего водного транспорта по вопросам, отнесенным к компетенции учреждения.

33. В целях раздельного учета к производственным расходам относятся:

1) затраты по основным производственным процессам, осуществляемым при оказании регулируемых услуг, включающие:

затраты на выполнение работ (осуществление функций), направленных на оказание услуги;

затраты на выполнение основных производственных процессов, связанных с нерегулируемой деятельностью;

затраты по содержанию и эксплуатации отдельных объектов инфраструктуры речного порта (включая амортизацию, арендную плату по арендованным объектам) и расходы по поддержанию их в исправном состоянии (ремонт, техническому обслуживанию);

2) затраты по основным производственным процессам, осуществляемым при оказании нерегулируемых услуг;

3) затраты вспомогательных подразделений, вспомогательного флота, а также общепроизводственные расходы, обеспечивающие осуществление основных видов деятельности субъектов регулирования.

34. В целях раздельного учета к общехозяйственным расходам, включая административно-управленческие расходы, относятся:

затраты на оплату труда работников аппарата управления организации, ее филиалов (включая начисления на фонд оплаты труда, обязательное страхование, материальное обеспечение);

затраты на содержание и аренду служебных зданий, помещений, транспорта и иных основных средств общехозяйственного и административно-управленческого назначения, включая амортизацию;

затраты на оплату услуг связи, коммунальных, информационных, консультационных, юридических и иных услуг, необходимых для осуществления деятельности организации в целом;

другие общехозяйственные, административно-управленческие затраты (подготовка и переподготовка кадров, обязательные медико-санитарные мероприятия, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, представительские расходы, рекламные мероприятия);

затраты на уплату налогов, предусмотренных главами 30 и 31 Налогового кодекса Российской Федерации, учитываются организацией непосредственно по соответствующим видам деятельности.

35. Расходы субъектов регулирования, оказывающих услуги в речных портах и по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, формируются по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектами регулирования в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей. К производственным расходам субъектов регулирования по оказанию услуг в речных портах, оплачиваемых по регулируемым тарифам, относятся расходы по оказанию следующих услуг:

1) «Обеспечение безопасности плавания и порядка в порту» включает операции по выполнению функций по оформлению прихода и отхода судов, а также выполнение других функций администрацией бассейна внутренних водных путей.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников администрации бассейна внутренних водных путей, осуществляющих функции государственного портового контроля

(включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на содержание и эксплуатацию судов и других транспортных средств, закрепленных за администрацией бассейна внутренних водных путей;

затраты на содержание помещений, занимаемых администрацией бассейна внутренних водных путей (включая арендную плату);

затраты на содержание и обслуживание систем управления движением судов (далее – СУДС), автоматических идентификационных систем (далее – АИС), контрольно-корректирующих станций (далее – ККС) и других береговых радиолокационных и информационных систем, используемых для обеспечения безопасного плавания судов в речных портах и на подходах к речным портам. Указанные затраты учитываются в случае, если субъект естественных монополий несет затраты по содержанию и эксплуатации данных систем либо оплачивает соответствующие услуги сторонних организаций на основе заключенных договоров;

прочие расходы, связанные с выполнением функций обеспечения безопасности и порядка в порту, возложенных на администрацию бассейна внутренних водных путей в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) «Предоставление судам рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов порта» включает операции, связанные с содержанием в безопасном состоянии мест, предоставляемых для стоянки судов рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов портов.

К расходам по оказанию данной услуги относятся:

затраты на содержание работников, обеспечивающих предоставление судам рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов речного порта в зоне ответственности субъекта регулирования (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на поддержание рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов речного порта для стоянки судов в надлежащем состоянии (контроль и поддержание необходимых глубин, траление, берегоукрепление, очистка акватории и территории пунктов отстоя для судов, а также выполнение других необходимых работ;

затраты на содержание и эксплуатацию транспортных средств, закрепленных за работниками рейдов;

затраты на содержание и эксплуатацию причальных сооружений, дебаркадеров в местах стоянок;

затраты на содержание помещений для работников, обслуживающих рейды и места стоянок;

прочие затраты, связанные с содержанием в эксплуатационном состоянии рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений и причалов речного порта, предоставляемых для стоянки судов;

3) «Обеспечение лоцманской проводкой судов (внутрипортовая проводка)».

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников лоцманской службы (лоцманов, работников плавсостава), включая расходы по снабжению лоцманов, обязательному повышению их квалификации и аттестации, медицинскому освидетельствованию,

охране труда;

затраты на содержание и эксплуатацию судов, закрепленных за лоцманской службой, мест для их стоянки (включая расходы по отстою судов, аренде судов и причалов), средств связи;

затраты по доставке лоцмана на судно и снятию с судна, если эти расходы не оплачиваются дополнительно к установленному лоцманскому сбору;

затраты на содержание административных и бытовых помещений, занимаемых лоцманской службой, в том числе арендованных, включая оплату коммунальных услуг;

затраты на содержание автотранспорта, закрепленного за лоцманской службой;

затраты на оплату каналов связи и услуг связи, транспортных услуг;

прочие затраты, связанные с деятельностью лоцманской службы;

4) «Комплексное обслуживание флота», оказываемое специализированными судами или речным портом у причалов, включает следующие операции:

прием подсланевых вод и отработанных масел;

прием хозяйственно-фекальных вод;

прием пищевых отходов и бытового мусора;

снабжение судов питьевой водой судами-водолеями и от береговых гидрантов;

бункеровка топливом и смазочными материалами.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание членов экипажа специализированных судов, обязательное повышение их квалификации и аттестации, медицинское освидетельствование, охрану труда;

затраты на содержание и эксплуатацию очистных судов, мусоросборщиков, других судов природоохранного назначения;

затраты на содержание и эксплуатацию береговых очистных сооружений для приема и переработки подсланевых вод, хозяйственно-фекальных вод, сухого мусора и пищевых отходов;

затраты на содержание и эксплуатацию плавучих и береговых бункеровочных станций;

затраты на оплату воды, забираемой из береговых систем водоснабжения и расходуемой на снабжение судов;

транспортные затраты на вывоз мусора и других отходов, принимаемых с судов, и сдаче их в места захоронения или утилизации;

затраты на содержание и эксплуатацию причалов для выполнения операций по КОФ;

затраты на выполнение прочих операций, связанных с обслуживанием судов в речных портах, входящих в ставки тарифов за КОФ;

5) «Услуги буксиров».

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание и эксплуатацию рейдовых буксиров на швартовных

операциях (в доле, относимой на платные работы по швартовным операциям у причалов речного порта), а также затраты на содержание работников, осуществляющих указанные операции (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

прочие затраты, связанные с оказанием услуг буксиров;

б) «Погрузка и выгрузка грузов» предусматривает выполнение комплекса обязательных технологических операций по перемещению грузов из одного транспортного средства в другое непосредственно или через склад, включая операции внутрипортового перемещения, стоимость которых включена в тарифы на погрузку и выгрузку грузов, а также документальное оформление этих операций.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на оплату труда работников, занятых на погрузо-разгрузочных работах (включая отчисления на социальные нужды, обязательное страхование, материальное обеспечение);

затраты на содержание и аренду служебных зданий, помещений, транспорта и иных основных средств общехозяйственного и административно-управленческого назначения, включая амортизацию;

затраты на содержание и эксплуатацию порталных и плавучих кранов, перегружателей, вагоноопрокидывателей и других средств механизации, занятых на перегрузочных работах (включая амортизацию, топливо, электроэнергию, смазочные и иные материалы, ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование судов организациями, которые уполномочены федеральным органом исполнительной власти в области транспорта на классификацию и освидетельствование судов, а также иностранными классификационными обществами, уполномоченными федеральным органом исполнительной власти в области транспорта на классификацию и освидетельствование судов⁷⁾, обязательное страхование опасных объектов и добровольное имущественное страхование, другие расходы, связанные с эксплуатацией перегрузочной техники);

затраты на аренду порталных и плавучих кранов, механизмов и другой перегрузочной техники;

затраты на транспортировку плавучей перегрузочной техники к причалам грузовладельцев для выполнения перегрузочных работ, если тарифы за погрузку и выгрузку на причалах грузовладельцев устанавливаются органами регулирования⁸⁾ и тарифная ставка включает операции по транспортировке данной техники;

затраты на зимний отстой плавучей перегрузочной техники (включая заработную плату членам экипажей, остающимся при зимнем отстое; содержание собственных пунктов отстоя технического флота; плату за отстой данной техники по договорам);

затраты на содержание и эксплуатацию причалов, используемых для грузовых работ (включая амортизацию и/или арендную плату);

⁷⁾ В соответствии с пунктом 1 статьи 35 Федерального закона от 7 марта 2001 г. № 24-ФЗ «Кодекс внутреннего водного транспорта Российской Федерации».

⁸⁾ Пункт 5.3.21.24 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 331 «Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе».

затраты на содержание и эксплуатацию стоечных судов (брандвахт, дебаркадеров), участвующих в обслуживании перегрузочных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию резервуаров, трубопроводов и сливных устройств для перегрузки нефтепродуктов и других наливных грузов, а также систем, обеспечивающих их безопасное функционирование;

затраты на содержание рейдового флота (буксиров, служебно-разъездных судов) в доле, относимой на перегрузочные работы;

затраты на содержание и обслуживание железнодорожных путей, собственных и/или арендованных локомотивов, используемых на маневровых работах при выполнении перегрузочных работ, другие расходы по подаче-уборке вагонов и цистерн на железнодорожные пути общего пользования;

затраты на планирование и согласование завоза грузов и документальное оформление операций, производимых с грузами в речном порту, включая операции по приему, внутрипортовому перемещению и передаче грузов грузовладельцам;

прочие затраты, связанные с оказанием услуг по погрузке и выгрузке грузов, оплачиваемых по регулируемым ценам (тарифам, сборам);

7) «Хранение грузов» предусматривает выполнение операций по хранению прибывших в речной порт грузов по истечении установленных сроков их бесплатного хранения, а также грузов, принятых до открытия навигации на условиях их платного хранения в речном порту, для последующей отправки внутренним водным транспортом.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников складского хозяйства (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на содержание и эксплуатацию складского оборудования, складских помещений, площадок для хранения грузов, рефрижераторов для хранения скоропортящихся грузов, включая оплату электроэнергии, отопления и других коммунальных услуг;

затраты на содержание и обслуживание систем сигнализации, пожаротушения, видеонаблюдения, других технических устройств и оборудования, предусмотренного требованиями безопасности объектов внутреннего водного транспорта⁹⁾;

затраты на содержание и обслуживание средств малой механизации складов;

затраты на арендную плату по арендуемым объектам, используемым для хранения грузов;

затраты на документальное оформление операций по приему и выдаче хранимых грузов;

затраты на обеспечение охраны складских помещений и площадок;

прочие затраты, связанные с оказанием услуг по хранению грузов, оплачиваемых по регулируемым ценам (тарифам, сборам).

⁹⁾ Постановление Правительства Российской Федерации от 12 августа 2010 г. № 623 «Об утверждении технического регламента о безопасности объектов внутреннего водного транспорта» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 11, ст. 1001; 2010, № 34, ст. 4476; 2012, № 37, ст. 5002; 2015, № 19, ст. 2830).

Расходы по бесплатному хранению доставленных в речной порт грузов в течение времени, установленного правилами применения тарифов, утверждаемыми органами регулирования для конкретного субъекта регулирования, в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 34, ст. 3426; 2001, № 33 (ч. 1), ст. 3429; 2002, № 1 (ч. 1), ст. 2; 2003, № 2, ст. 168, № 13, ст. 1181; 2004, № 27, ст. 2711; 2006, № 1, ст. 10, № 19, ст. 2063; 2007, № 1 (ч. 1), ст. 21, № 43, ст. 5084, № 46, ст. 5557; 2008, № 52 (ч. 1), ст. 6236; 2011, № 29, ст. 4281, № 30 (ч. 1), ст. 4590, 4596; 2011, № 50, ст. 7343; 2012, № 26, ст. 3446, № 31, ст. 4321, № 53 (ч. 1), ст. 7616; 2015, № 41 (ч. 1), ст. 5629), а также по технологическому накоплению грузов для формирования судовой отправки не признаются расходами по услуге «хранение грузов» и относятся к расходам, оплачиваемым тарифами на погрузку и выгрузку грузов.

К расходам по оказанию регулируемой услуги «хранение грузов» не относятся затраты по хранению товаров, принимаемых от их владельцев с оплатой на договорных условиях только для хранения на складах речного порта (без оказания транспортных услуг), а также расходы по содержанию открытых и закрытых складов, предоставляемых во временное пользование по договорам аренды;

8) «Обслуживание пассажиров» включает оказание услуг по оформлению пассажиров, взвешиванию и оформлению багажа в речных портах и на пристанях.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание мест оформления пассажиров, мест взвешивания и оформления багажа, а также содержание другого имущества, необходимого для оказания услуг по оформлению пассажиров, взвешиванию и оформлению багажа;

затраты на содержание работников, обеспечивающих выполнение операций, связанных с оформлением пассажиров, взвешиванием и оформлением багажа, (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на арендную плату, оплачиваемые субъектом регулирования собственнику помещений вокзалов, дебаркадеров и понтонов.

36. К производственным расходам на оказание регулируемых услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, оплачиваемых сборами (тарифами) с судов, относятся расходы по оказанию следующих услуг:

1) «Обеспечение безопасности плавания судов по внутренним водным путям» включает операции по выполнению функций, возложенных на администрацию бассейна внутренних водных путей по диспетчерскому регулированию движения судов на участках пути с обязательным регулированием и по обеспечению судов путевой, гидрометеорологической и иной информацией, необходимой для обеспечения безопасности судоходства.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников диспетчерской службы, осуществляющих регулирование движения судов на участках внутренних водных путей, где установлено обязательное регулирование (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на содержание и обслуживание каналов связи, радиолокационных и информационных диспетчерских средств и систем, используемых для определения местонахождения судов и контроля за их движением на внутренних водных путях;

затраты на содержание и обслуживание СУДС, АИС, ККС и других береговых радиолокационных и информационных систем, используемых для определения местонахождения судов и контроля за их движением на внутренних водных путях. Указанные расходы учитываются при оказании данной услуги в случае, если субъект регулирования самостоятельно содержит и эксплуатирует данные системы, либо оплачивает соответствующие услуги сторонних организаций на основе заключенных договоров;

затраты на оплату гидрометеорологической информации;

затраты на содержание и эксплуатацию транспортных средств, закрепленных за диспетчерской службой, и иных служб, занятых в обеспечении судов информацией, необходимой для обеспечения безопасности судоходства;

затраты на содержание помещений, занимаемых диспетчерской службой (включая арендную плату) и иными службами, занятыми в обеспечении судов информацией, необходимой для обеспечения безопасности судоходства;

другие затраты, связанные с диспетчерским регулированием движения судов и обеспечения судов путевой, гидрометеорологической и иной информацией, связанной с обеспечением безопасности судоходства;

2) «Навигационно-гидрографическое обеспечение условий плавания судов по внутренним водным путям» включает операции по выполнению функций по обеспечению работы маячных сооружений, маячного оборудования.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников, обеспечивающих работу маячных сооружений, маячного оборудования (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, материальное обеспечение);

затраты на содержание и эксплуатацию исследовательских, гидрографических судов (катеров);

затраты на содержание и эксплуатацию оборудования маячных сооружений;

затраты на содержание и эксплуатацию транспортных средств, обеспечивающих работу маяков;

прочие затраты, связанные с обслуживанием маяков и маячного оборудования.

В случаях, если маяки и маячное оборудование принадлежат другим организациям и обслуживаются ими, в затраты субъекта регулирования включаются суммы платежей в соответствии с договорами, заключенными с этими организациями;

3) «Обеспечение лоцманской проводкой судов» по внутренним водным путям включает операции по выполнению функций по проводке судов по внутренним водным путям, а также проводке судов на затруднительных участках при прохождении мостов.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников лоцманской службы (лоцманов, работников плавсостава), включая расходы по снабжению лоцманов, обязательному повышению их квалификации и аттестации, медицинскому освидетельствованию, охране труда (включая затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды,

материальное обеспечение);

затраты на содержание и эксплуатацию судов, закрепленных за лоцманской службой, мест для их стоянки (включая расходы по отстою судов, аренде судов и причалов), средств связи;

затраты по доставке лоцмана на судно и снятию с судна, если эти расходы не оплачиваются дополнительно к установленному лоцманскому сбору;

затраты на содержание административных и бытовых помещений, занимаемых лоцманской службой, в том числе арендованных;

затраты на содержание автотранспорта, закрепленного за лоцманской службой;

затраты на оплату услуг связи, транспортных, коммунальных и других услуг;

прочие затраты, связанные с деятельностью лоцманской службы;

4) «Ледокольное обеспечение в зимних условиях навигации» включает операции по выполнению функций по обеспечению ледокольной проводкой судов по внутренним водным путям и на подходах к речным портам.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание и эксплуатацию ледоколов, обеспечивающих безопасность плавания в зимних условиях навигации, содержание ледоколов в готовности;

затраты по эксплуатации буксирных судов, оснащенных ледокольными приставками, при выполнении ледокольных работ, а также расходы на содержание работников, осуществляющих указанные работы;

прочие затраты, связанные с ледокольным обеспечением в зимних условиях навигации;

5) «Обеспечение прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям» включает операции по выполнению функций по обеспечению безопасного прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям.

К расходам по оказанию данной регулируемой услуги относятся:

затраты на содержание работников диспетчерской службы, осуществляющих регулирование движения судов на подходах к судоходным гидротехническим сооружениям, включая расходы по обязательному повышению их квалификации и аттестации, медицинскому освидетельствованию, охране труда (включая затраты на оплату труда, начисления на фонд оплаты труда, материальное обеспечение);

затраты на оплату гидрометеорологической информации;

затраты на содержание и эксплуатацию транспортных средств, закрепленных за диспетчерской службой;

затраты на содержание помещений, занимаемых диспетчерской службой (включая арендную плату);

6) «Обеспечение прохода иностранных судов по внутренним водным путям» включает операции по выполнению функций по обеспечению условий для прохода судов под флагом иностранных государств по внутренним водным путям по специальным разрешениям, выдаваемым в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 85 «Об утверждении Положения о получении разрешения на право плавания судов под флагом иностранного

государства по внутренним водным путям Российской Федерации»¹⁰⁾.

К расходам по оказанию данной услуги относятся затраты на текущее содержание соответствующих участков внутренних водных путей и расположенных на них судоходных гидротехнических сооружений в обоснованной доле, относимой на суда под флагом иностранных государств, проходящих по этим участкам.

37. Учет производственных расходов организуется субъектами регулирования по основному производству, вспомогательному производству, обслуживающему флоту и общепроизводственным расходам.

38. К расходам основного производства относятся затраты, непосредственно обусловленные процессами оказания услуг (выполнения работ) по осуществляемым субъектом регулирования видам деятельности.

39. К расходам вспомогательных производств относятся затраты подразделений, оказывающих услуги основным, вспомогательным и административно-хозяйственным подразделениям, в частности, к ним относятся: затраты ремонтно-механических мастерских, судоремонтных цехов, ремонтно-строительных участков, диспетчерских служб, пунктов отстоя флота, автотранспорта, лесоучастков, узлов связи, товарно-транспортных управлений, информационно-вычислительных центров и объектов энергетического хозяйства.

40. К расходам обслуживающего флота относятся затраты по содержанию и эксплуатации самоходных и несамоходных судов, используемых в производственных процессах основной деятельности субъекта регулирования, кроме судов, закрепленных на постоянной основе за определенным видом деятельности.

41. К общепроизводственным расходам относятся отдельные виды затрат по обслуживанию основного и вспомогательных производств, в частности, содержание и эксплуатация зданий и помещений общепроизводственного назначения, коммунальные расходы, вывоз мусора, расходы по охране объектов речного порта, содержанию помещений столовых и медпунктов на территории речного порта и другие расходы общепроизводственного характера.

42. Учет расходов основного и вспомогательных производств и обслуживающего флота организуется по местам возникновения затрат (далее – МВЗ), по которым в регистрах бухгалтерского учета отражаются осуществленные расходы на основании первичных документов.

43. При организации учета в качестве МВЗ принимаются:

структурные подразделения (бригады портовых рабочих, грузовые районы, участки, службы, отделы, экипажи судов, группы работников, осуществляющих на систематической основе определенные производственные функции);

производственные объекты или группы производственных объектов (перегрузочные комплексы, причалы, склады, земснаряды, суда, судоходные гидротехнические сооружения);

отдельные производственные процессы (дноуглубление, подводно-технические работы).

¹⁰⁾ Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 8, ст. 742; 2009, № 12, ст. 1429; 2012, № 37, ст. 5002; 2014, № 14, ст. 1635.

44. Субъекты регулирования определяют МВЗ, по которым организуют учет расходов основного и вспомогательного производства, применительно к осуществляемым видам деятельности, технологии работ, организационной структуре, распределению функциональных обязанностей между подразделениями и работниками, способами выполнения работ (собственными силами или привлекаемыми подрядными организациями).

Исходя из состава производственных расходов по видам регулируемых услуг, указанных в пункте 3 Порядка, субъекты регулирования во внутреннем распорядительном документе должны закрепить:

перечень подразделений и объектов основного производства за каждым видом регулируемых услуг;

перечень вспомогательных (обслуживающих) подразделений и обслуживающих судов, участвующих в обеспечении основных производственных процессов по оказанию услуг.

45. Расходы, сформированные по МВЗ, относятся на соответствующие виды услуг в качестве прямых расходов. Если подразделение (объект) основного производства непосредственно участвует в оказании нескольких видов услуг и в момент отражения в бухгалтерском учете целевое назначение расходов не может быть идентифицировано по конкретным услугам, то затраты формируются в целом по МВЗ. В целях отдельного учета при калькуляции расходов производится их последующее отнесение на виды услуг пропорционально базе (показателю), принятой в учетной политике субъекта регулирования.

46. Производственные расходы, сформированные по МВЗ, относятся на виды регулируемых услуг в качестве распределяемых (косвенных) расходов.

47. Учет общепроизводственных расходов организуется по статьям расходов, объединяющих однородные по назначению виды затрат.

48. Субъекты регулирования в учетной политике определяют виды расходов, которые учитываются как общепроизводственные и общехозяйственные и административно-управленческие, исходя из организационной структуры и распределения функциональных обязанностей подразделений.

49. Бюджетные учреждения ведут учет расходов отдельно по источникам финансирования: бюджетной деятельности и деятельности, приносящей доход, в соответствии с приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

50. Бюджетными учреждениями, в отношении которых в соответствии с положениями частей 15 и 16 статьи 33 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 19, ст. 2291, № 31, ст. 4209, № 46, ст. 5918, № 49, ст. 6409; 2011, № 7, ст. 900, № 30, (ч. 1), ст. 4587, № 49 (ч. 1), ст. 7039, № 50, ст. 7344; 2012, № 53 (ч. 1), ст. 7598; 2013, № 14, ст. 1652, № 19, ст. 2331, № 52 (ч. 1), ст. 6961, 6983; 2014, № 19, ст. 2304, № 40 (ч. 2), ст. 5314; 2015, № 1(ч. 1), ст. 65) органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления принято решение

о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 1999, № 28, ст. 3492; 2000, № 1 (ч. 1), ст. 10, № 32, ст. 3339; 2001, № 1 (ч. 1), ст. 2, № 33 (ч. 1), ст. 3429, № 53, ст. 5030; 2002, № 22, ст. 2026, № 28, ст. 2790, № 30, ст. 3021, 3027; № 52 (ч. 1), ст. 5132; 2003, № 28, ст. 2886, 2892, № 46 (ч. 1), ст. 4443, 4444, № 50, ст. 4844, № 52 (ч. 1), ст. 5036, 5038; 2004, № 27, ст. 2803, № 34, ст. 3526, 3535, № 52 (ч. 2), ст. 5277, 5278; 2005, № 1 (ч. 1), ст. 8, 21, № 19, ст. 1756, № 27, ст. 2717, № 42, ст. 4214, № 52 (ч. 1), ст. 5572, 5589, № 52 (ч. 2), ст. 5602; 2006, № 1, ст. 8, 9, № 2, ст. 171, № 6, ст. 636, № 43, ст. 4412, № 45, ст. 4627, № 50, ст. 5279, № 52 (ч. 1), ст. 5503, 5504; 2007, № 1 (ч. 1), ст. 28, № 17, ст. 1929, № 18, ст. 2117, № 31, ст. 4009, № 45, ст. 5424, № 46, ст. 5553, № 50, ст. 6246; 2008, № 29 (ч. 1), ст. 3418, № 30 (ч. 1), ст. 3597, № 30 (ч. 2), ст. 3617, № 44, ст. 4981, № 48, ст. 5500, № 49, ст. 5723, № 52 (ч. 1), ст. 6236; 2009, № 1, ст. 18, № 7, ст. 785, № 15, ст. 1780, № 27, ст. 2803, 3383; № 29, ст. 3582, 3618, 3629, № 30, ст. 3739, № 39, ст. 4532, № 48, ст. 5711, 5733; № 51, ст. 6151, № 52 (ч. 1), ст. 6450; 2010, № 18, ст. 2145, № 19, ст. 2291, 2293, № 21, ст. 2524, № 31, ст. 4185, 4192, 4198, № 40, ст. 4969, 4971, № 46, ст. 5918, № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 14, № 15, ст. 2040, № 27, ст. 3873, № 41 (ч. 1), ст. 5635, № 48, ст. 6728, № 49, (ч. 1), ст. 7030, 7039, № 49 (ч. 5), ст. 7056; 2012, № 26, ст. 3447, № 31, ст. 4316, 4317, 4334, № 47, ст. 6400, № 50 (ч. 5), ст. 6967, № 53 (ч. 1), ст. 7593; 2013, № 19, ст. 2331, № 27, ст. 3473, 3480, № 30 (ч. 1), ст. 4083, № 31, ст. 4191, № 44, ст. 5633, № 52, ст. 6983; 2014, № 6, ст. 552, № 11, ст. 1090, № 26 (ч. 1), ст. 3389, № 30 (ч. 1), ст. 4215, 4250, 4267, № 40 (ч. 2), ст. 5314, № 43, ст. 5795, № 48, ст. 6655, 6656, 6664, № 52 (ч. 1), ст. 7561; 2015, № 10, ст. 1393, 1395, № 29 (ч. 1), ст. 4343, № 40, ст. 5468) расходы по регулируемым услугам осуществляются за счет получаемых доходов. Начисления расходов по этим услугам в бухгалтерском учете должны отражаться на счетах учета исполнения утвержденной сметы (плана) по деятельности, приносящей доход (за исключением амортизации основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств).

51. Бюджетные учреждения учитывают расходы по статьям затрат кодов классификации операций сектора государственного управления, предусмотренных при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности и при формировании отчета о финансовых результатах деятельности бюджетных учреждений.

Расходы учитываются по следующим статьям затрат:

оплата труда;

отчисления на социальные нужды;

приобретение услуг, в том числе услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, услуг по содержанию имущества;

оплата прочих работ, услуг;

расходы материальных запасов, в том числе топливо;

прочие расходы.

Состав расходов, отражаемых по каждой статье затрат, определяется в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации

Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (по заключению Минюста России от 2 августа 2013 г. № 01/69992-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 6 декабря 2013 г. № 121н (по заключению Минюста России от 5 февраля 2014 г. № 01/8616-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 20 февраля 2014 г. № 11н (по заключению Минюста России от 27 марта 2014 г. № 01/26058-ЕБ в государственной регистрации не нуждается), от 14 мая 2014 г. № 34н (по заключению Минюста России от 6 июня 2014 г. № 01/49827-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 26 мая 2014 г. № 38н (по заключению Минюста России от 17 июня 2014 г. № 01/52726-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 11 июня 2014 г. № 47н (по заключению Минюста России от 7 июля 2014 г. № 01/59405-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 30 июля 2014 г. № 67н (по заключению Минюста России от 18 августа 2014 г. № 01/73695-АС в государственной регистрации не нуждается), от 29 августа 2014 г. № 88н (по заключению Минюста России от 15 сентября 2014 г. № 01/82907-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 26 сентября 2014 г. № 109н (по заключению Минюста России от 15 октября 2014 г. № 01/93196-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 21 ноября 2014 г. № 134н (по заключению Минюста России от 5 декабря 2014 г. № 01/112455-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 16 декабря 2014 г. № 150н (по заключению Минюста России от 29 декабря 2014 г. № 01/123069-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 29 декабря 2014 г. № 176н (по заключению Минюста России от 21 января 2015 г. № 01/4413-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 12 марта 2015 г. № 36н (по заключению Минюста России от 1 апреля 2015 г. № 01/36232-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 17 апреля 2015 г. № 66н (по заключению Минюста России от 6 мая 2015 г. № 01/51909-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 2 июня 2015 г. № 86н (по заключению Минюста России от 11 июня 2015 г. № 01/66975-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 8 июня 2015 г. № 90н (по заключению Минюста России от 1 июля 2015 г. № 01/75631-ЮЛ в государственной регистрации не нуждается), от 21 июля 2015 г. № 114н (по заключению Минюста России от 14 августа 2015 г. № 01/95503-ДА в государственной регистрации не нуждается).

52. Определение полной себестоимости по видам регулируемых услуг производится поэтапно.

На первом этапе расходы вспомогательных подразделений и общепроизводственные расходы распределяются на объекты МВЗ основного производства.

На втором этапе расходы, сформированные по МВЗ основного производства, включая распределенные на эти МВЗ расходы вспомогательных подразделений и общепроизводственные расходы, относятся на соответствующие виды

регулируемых услуг. По результатам первых двух этапов формируется производственная себестоимость по видам регулируемых услуг.

На третьем этапе определяется полная себестоимость каждой регулируемой услуги, включая общехозяйственные расходы.

Расходы по МВЗ основного производства формируют прямые расходы, включаемые в себестоимость регулируемых услуг по элементам (статьям) затрат. Расходы вспомогательных подразделений, общепроизводственные и общехозяйственные расходы формируют косвенные расходы, которые распределяются на себестоимость регулируемых услуг и нерегулируемую деятельность без деления по элементам затрат.

53. Расходы вспомогательных подразделений и общепроизводственные расходы распределяются по МВЗ основного производства в соответствии с учетной политикой, установленной субъектом регулирования. Для каждого вспомогательного подразделения и каждой статьи общепроизводственных расходов субъектом регулирования определяются:

МВЗ, на которые распределяются расходы данного вспомогательного подразделения и статьи общепроизводственных расходов;

база, пропорционально которой производится распределение.

Расходы вспомогательных подразделений, где учет затрат ведется по заказам, открытым на каждую работу (ремонтные, строительные), относятся на соответствующие подразделения и объекты основного и вспомогательного производства или на общехозяйственные расходы в размере стоимости выполненных заказов. Расходы по платным работам вспомогательных подразделений, выполненным для сторонних организаций, к распределению не принимаются, а относятся на себестоимость реализованных услуг вспомогательного производства в размере фактических или сметных затрат.

Рекомендуемые базы распределения расходов вспомогательных подразделений и общепроизводственных расходов приведены в приложении № 3 к Порядку.

Рекомендуемые базы распределения расходов вспомогательных подразделений и общепроизводственных расходов субъектов естественных монополий в речных портах носят примерный характер и могут отличаться, исходя из специфики деятельности субъектов естественных монополий.

54. Производственная себестоимость по каждому виду регулируемых услуг определяется путем суммирования всех расходов, сформированных по объектам учета МВЗ основного производства, участвующим в оказании соответствующей регулируемой услуги. Суммирование производится отдельно по каждому экономическому элементу (статье) прямых затрат и по косвенным расходам, распределенным на объекты учета МВЗ основного производства.

В зависимости от участия МВЗ (структурного подразделения, производственного объекта основного производства) в процессах оказания регулируемых услуг расходы по МВЗ могут:

полностью относиться на расходы по определенной регулируемой услуге;

распределяться по нескольким регулируемым услугам;

распределяться на регулируемую и нерегулируемую услугу.

Способ включения затрат, сформированных по каждому МВЗ, в себестоимость регулируемых услуг устанавливается учетной политикой субъекта регулирования.

Рекомендуемые базы распределения расходов отдельных подразделений и объектов основного производства по видам регулируемых услуг приведены в приложении № 4 к Порядку.

Рекомендуемые базы распределения расходов отдельных подразделений и объектов основного производства по видам регулируемых услуг носят примерный характер и могут отличаться, исходя из специфики деятельности субъекта естественных монополий.

55. Услуги по погрузке и выгрузке грузов, хранению грузов, КОФ могут осуществляться речными портами и/или их филиалами как для сторонних организаций с оплатой по ценам (тарифам, сборам), установленным органами регулирования¹¹⁾ для перечисленных видов услуг, так и в процессе оказания других видов услуг.

В целях обеспечения сопоставимости расходов с доходами, полученными от оказания регулируемых услуг, распределение производственных расходов при раздельном учете производится в следующем порядке:

1) перегрузочная техника, причалы, портовая механизация, а также работники грузовых районов (участков), занятые только на погрузке и выгрузке грузов при осуществлении торгово-заготовительной деятельности (в частности, русловой добычи и реализации нерудных строительных материалов), при организации учета выделяются в самостоятельные МВЗ. Расходы, сформированные по этим МВЗ, полностью относятся на нерегулируемую услугу (услуги по заготовке и реализации товаров).

При совместном использовании субъектом регулирования работников и техники грузовых районов (участков) речных портов при перегрузочных работах, заготовки товаров для продажи и их отгрузки покупателям, выполняемых за плату, должен быть организован учет операций с грузами в тоннах, перегруженными с оплатой по регулируемым тарифам. Расходы по таким грузовым районам (участкам) речных портов распределяются на оказываемые услуги по погрузке и выгрузке грузов и на нерегулируемую деятельность пропорционально количеству операций на тонну груза по каждому виду оказываемой услуги;

2) складские площади, специально отведенные для платного хранения грузов, должны быть выделены в раздельном учете в качестве отдельных МВЗ. Расходы, сформированные по этим МВЗ, полностью относятся на регулируемые услуги по хранению грузов.

При совместном использовании склада для платного и неоплачиваемого хранения грузов, а также для хранения заготавливаемых для продажи товаров субъект регулирования должен организовать оперативный учет времени хранения грузов, оплачиваемых по ценам (тарифам, сборам) за хранение, времени бесплатного хранения и времени хранения собственных товаров. Общая сумма расходов по таким складам распределяется на регулируемые услуги по хранению грузов, услуги по погрузке и выгрузке грузов, а также на нерегулируемую услугу

¹¹⁾ Пункт 5.3.21.24 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 331 «Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе».

(оптовую торговлю) пропорционально количеству груза и времени его хранения;

3) затраты, относящиеся к операциям КОФ, распределяются на расходы по услугам КОФ для сторонних судов, оплачиваемым по регулируемым тарифам, и на расходы по обслуживанию собственного флота. Распределение производится пропорционально данным оперативного учета количества принятых от сторонних и собственных судов судовых отходов (по операциям приема отходов), отпущенной питьевой воды (по операциям снабжения питьевой водой), отпущенного судам топлива (по операциям бункеровки).

56. В соответствии с принятой учетной политикой субъекта регулирования для целей бухгалтерского учета общехозяйственные расходы распределяются субъектами регулирования на счета учета расходов по производству или списываться общей суммой как условно-постоянные затраты на себестоимость продаж.

Если учетной политикой субъекта регулирования при ведении бухгалтерского учета распределение общехозяйственных расходов не предусмотрено, то для целей формирования отчета о результатах раздельного учета производится их расчетное распределение на регулируемую и нерегулируемую услугу, а по регулируемой деятельности – на отдельные виды оказываемых услуг. Такое распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально выручке от реализации или сумме производственных расходов по каждому виду оказываемых услуг. Выбранный способ распределения общехозяйственных расходов в целях раздельного учета субъект регулирования устанавливает внутренним документом по ведению раздельного учета.

57. Бюджетные учреждения осуществляют калькуляцию расходов по видам регулируемой деятельности (услугам).

Полная величина расходов по каждой регулируемой услуге определяется бюджетными учреждениями как сумма прямых и распределяемых расходов в следующей последовательности:

суммируются расходы по объектам учета МВЗ, участвующим в основных производственных процессах, направленных на оказание регулируемых услуг (прямые расходы);

рассчитывается величина расходов обслуживающих подразделений, относящихся к каждой регулируемой услуге;

рассчитывается величина расходов обслуживающего флота, относящихся к регулируемой услуге (кроме судов, закрепленных за данной регулируемой услугой);

рассчитывается сумма общехозяйственных и административно-управленческих расходов, относящаяся на каждую регулируемую услугу.

Расшифровка общехозяйственных расходов, отнесенных на регулируемую деятельность, приведена в приложении № 5 к Порядку.

Расходы по судам, постоянно закрепленным за деятельностью по оказанию соответствующих услуг, учитываются в составе прямых расходов по этим услугам.

58. На регулируемые услуги распределяются расходы только тех обслуживающих подразделений, которые технологически связаны с оказанием таких услуг (подразделения связи, информационно-вычислительные центры, объекты

энергетики и коммунального хозяйства, ремонтно-механические и судоремонтные подразделения, базы отстоя судов, автотранспорт).

Расходы узлов связи относятся к услуге по обеспечению безопасности плавания судов по внутренним водным путям и другим видам услуг пропорционально фактическому времени использования каналов связи или иному обоснованному измерителю. В ином случае распределение расходов узлов связи по видам деятельности и услугам производится по установленным субъектом регулирования обоснованным пропорциям.

Расходы ремонтных подразделений относятся к регулируемым услугам и к иным услугам на основе калькуляции фактических затрат (плановых смет, ремонтных ведомостей, оформленных нарядов на работы) при выполнении заказов на ремонт судов и других объектов основных средств.

Расходы других обслуживающих подразделений распределяются на регулируемые услуги и иные виды услуг пропорционально прямым расходам. До распределения расходов обслуживающего подразделения исключаются затраты, относящиеся к работам (товарам, услугам), реализованным сторонними организациями. Оставшаяся часть расходов обслуживающего подразделения распределяется на путевые работы, содержание судоходных гидротехнических сооружений, услуги по регулированию транспортного процесса и обслуживающий флот.

Расходы, относящиеся к каждой услуге, определяются умножением суммы прямых расходов по оказанной услуге на частное от деления расходов обслуживающего подразделения (без затрат на платные работы) на сумму прямых расходов по тем видам основной деятельности по оказанию услуг, на которые производится распределение. При распределении затрат отдельных обслуживающих подразделений и общепроизводственных расходов субъектами регулирования могут использоваться иные обоснованные базы распределения.

59. Расходы обслуживающего флота распределяются на путевые работы, содержание судоходных гидротехнических сооружений, регулируемые услуги и платные работы флота (перевозки, буксировку). Распределение расходов обслуживающего флота производится: по самоходному флоту – пропорционально сило-суткам, по несамоходному флоту – пропорционально судо-суткам, затраченным при оказании регулируемых услуг и выполнении платных работ. Время использования судов определяется по данным оперативного учета.

60. Бюджетные учреждения на регулируемые услуги распределяют часть общехозяйственных и административно-управленческих расходов, профинансированных за счет внебюджетных средств, пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов, включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования.

61. Субъект регулирования отражает результаты ведения отдельного учета в Сводной ведомости результатов учета доходов и расходов субъектов естественных монополий в речных портах, приведенной в приложении № 6 к Порядку, с расшифровкой расходов по регулируемым видам деятельности, связанных

с оказанием услуг субъектами естественных монополий в речных портах, в соответствии с приложением № 7 к Порядку.

Субъект естественных монополий, осуществляющий регулируемые виды деятельности в разных речных портах, составляет отчет по каждому порту (филиалу), а также в целом по субъекту регулирования.

62. Субъект регулирования отражает результаты ведения отдельного учета в Сводной ведомости результатов учета доходов и расходов субъектов естественных монополий по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, приведенной в приложении № 8 к Порядку, с расшифровкой расходов по регулируемым видам деятельности, связанных с оказанием услуг субъектами естественных монополий по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, в соответствии с приложением № 9 к Порядку.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (п. 8)

ПЕРЕЧЕНЬ

производственных процессов (операций, функций), выполняемых субъектами естественных монополий при оказании услуг в речных портах

№ п/п	Перечень производственных процессов (операций, функций), выполняемых субъектами регулирования при оказании услуг в речном порту	Наименование услуги
1	2	3
1	Обеспечение безопасности плавания и порядка в порту, включающее выполнение следующих видов работ и операций: оформление прихода и отхода судов; обеспечение условий для беспрепятственного и удобного захода судов в порт, пребывания в порту и выхода из порта	Обеспечение безопасности плавания и порядка в порту
2	Предоставление судам рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений порта, включающее выполнение комплекса услуг, направленных на обеспечение безопасной стоянки судов в порту, в том числе: пользование стояночными рейдами, укомплектованными швартовыми устройствами и приспособлениями; поддержание необходимых глубин на якорной стоянке; работы по техническому обслуживанию причальных сооружений; ремонт причальных сооружений; составление схем расстановки судов	Предоставление судам рейдов, якорных стоянок, защитных сооружений порта
3	Обеспечение лоцманской проводки судов (внутрипортовая проводка), включающее выполнение комплекса услуг, направленных на обеспечение безопасности плавания судов в порту и предотвращение транспортных происшествий, в том числе: доставка лоцмана на судно; снятие лоцмана с судна; осуществление лоцманской проводки; содержание наземных и плавучих транспортных средств, необходимых для выполнения лоцманских функций; ремонт транспортных средств	Обеспечение лоцманской проводки судов (внутрипортовая проводка)

1	2	3
4	<p>Комплексное обслуживание флота, включающее выполнение следующих видов работ и операций:</p> <p>снятие с судов судовых отходов (балластных, подсланевых, льяльных, фекальных вод, бытового мусора, пищевых отходов);</p> <p>фумигация, дератизация, дегазация трюмов и танков судов; операции, связанные с приемом и утилизацией судовых отходов (подача и уборка плавсредств, предоставление контейнеров и других емкостей для сбора бытового мусора, перегрузочные операции, шланговка, отшланговка, транспортировка, обезвреживание, размещение, утилизация, сдача судовых отходов);</p> <p>водоснабжение;</p> <p>бункеровка топливом</p>	Комплексное обслуживание флота
5	<p>Услуги буксиров включают выполнение следующих видов работ и операций:</p> <p>проводка судов, включая буксировку и (или) сопровождение по акватории порта;</p> <p>швартовка судов;</p> <p>отшвартовка судов;</p> <p>перестановка (перешвартовка) судов в пределах акватории порта;</p> <p>перетяжка судов вдоль причала;</p> <p>работа на причале рабочих (швартовщиков)</p>	Услуги буксиров
6	<p>Погрузка и выгрузка грузов включает выполнение следующих видов работ и операций:</p> <p>освобождение грузов от крепления в транспортных средствах;</p> <p>выгрузка груза из транспортных средств с их укладкой при необходимости на площадках;</p> <p>документальное оформление приема грузов от перевозчика;</p> <p>подвоз грузов от зоны выгрузки до склада, от склада до борта судна, от причала к складам, от склада к зоне погрузки транспортных средств, иное внутривортовое перемещение груза;</p> <p>подача, уборка вагонов и цистерн и расстановка по фронтам погрузки и выгрузки;</p> <p>передача грузов перевозчику, грузополучателю;</p> <p>погрузка груза на судно или на другой вид транспорта;</p> <p>укладка, крепление, сепарирование грузов в транспортных средствах;</p> <p>составление обязательного комплекта транспортных документов;</p> <p>зачистка территории порта (за исключением очистки от загрязняющих грузов).</p> <p>Примечание: состав операций уточняется в зависимости от видов перевозок грузов (импорт, экспорт, транзит) и варианта перегрузочных работ</p>	Погрузка и выгрузка грузов

1	2	3
7	<p>Хранение грузов включает выполнение следующих видов работ и операций:</p> <p>1) операции по обеспечению условий хранения грузов: эксплуатация универсальных закрытых и открытых складов; эксплуатация специализированных складов, емкостей для хранения скоропортящихся, опасных и иных грузов, требующих специальных условий хранения; ремонт складских помещений; зачистка складских помещений; охрана складов;</p> <p>2) операции по приему грузов на склад и выдаче со склада;</p> <p>3) операции по внутрискладскому перемещению грузов.</p> <p>Примечание: состав операций по хранению уточняется в зависимости от видов грузов и требований по их хранению</p>	Хранение грузов
8	<p>Обслуживание пассажиров включает выполнение следующих видов работ: оформление пассажиров; взвешивание и оформление багажа.</p> <p>Примечание: перечень услуг по обслуживанию пассажиров уточняется в зависимости от состава оказываемых субъектом регулирования услуг пассажирам и утверждаемых ему органом регулирования тарифных ставок за эти услуги</p>	Обслуживание пассажиров

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (п. 8)

**ПЕРЕЧЕНЬ
производственных процессов (операций, функций), выполняемых
субъектами естественных монополий при оказании услуг по
использованию инфраструктуры внутренних водных путей**

№ п/п	Перечень производственных процессов (операций, функций), выполняемых субъектами естественных монополий при оказании услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей	Наименование услуги
1	2	3
1	<p>Диспетчерское регулирование движения судов и управление движением судов на участках внутренних водных путей, имеющих ограничения по условиям плавания, и мониторинг движения судов на остальных участках внутренних водных путей включает:</p> <p>обеспечение безопасного плавания судов на регулируемом участке, оперативная передача на суда информации по вопросам безопасности судоходства и об особенностях плавания судов по участку, движущихся и стоящих судах, а также изменениях в навигационной обстановке и об опасных для плавания судов явлениях;</p> <p>информирование судоводителей об ограничениях движения судов на внутренних водных путях и осуществление диспетчерского регулирования в соответствии с этими ограничениями;</p> <p>осуществление планирования и своевременного пропуска судов и составов по регулируемым участкам;</p> <p>информирование о расстановке природоохранных объектов и пунктах комплексного обслуживания флота;</p> <p>оповещение о разрешении на движение судна по участку, отход судов из пунктов, с рейдов ожидания, исходя из сложившейся дислокации флота и с учетом фактической гидрометеорологической обстановки</p>	<p>Обеспечение безопасности плавания судов по внутренним водным путям</p>
2	<p>Выполнение комплекса работ и услуг, направленных на проход судов по участкам, имеющим маяки и маячное оборудование, включающего:</p> <p>работы по установке, содержанию маяков и маячного оборудования;</p> <p>ремонт, обслуживание маяков и маячного оборудования</p>	<p>Навигационно-гидрографическое обеспечение условий плавания судов по внутренним водным путям</p>

	2	3
3	<p>Обеспечение лоцманской проводки судов (проводка по внутренним водным путям), включает выполнение комплекса работ и услуг, направленных на обеспечение безопасности плавания судов по внутренним водным путям и предотвращение транспортных происшествий:</p> <ul style="list-style-type: none"> доставка лоцмана на судно; снятие лоцмана с судна; осуществление лоцманской проводки; содержание наземных и плавучих транспортных средств, необходимых для выполнения лоцманских функций; ремонт транспортных средств 	Обеспечение лоцманской проводки судов
4	<p>Выполнение комплекса работ и услуг, направленных на обеспечение прохода судов в зимних условиях навигации, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> предоставление услуг ледокольного флота; содержание и эксплуатация ледокольного флота; ремонт ледокольного флота 	Ледокольное обеспечение в зимних условиях навигации
5	<p>Обеспечение прохода судов и иных плавучих объектов через судоходные гидротехнические сооружения включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> обеспечение безопасного прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям посредством своевременного планирования пропуска судов и составов с учетом расписания движения пассажирских судов; оперативная передача на суда информации по вопросам безопасности судоходства и особенностях плавания судов по регулируемому участку, движущихся и стоящих судах, а также изменениях в навигационной обстановке и опасных для плавания судов явлениях на подходе к судоходным гидротехническим сооружениям; информирование судоводителей об ограничениях движения судов на подходах к судоходным гидротехническим сооружениям и осуществление диспетчерского регулирования в соответствии с этими ограничениями 	Обеспечение прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям
6	<p>Выполнение комплекса работ и услуг, связанных с обеспечением безопасного прохождения иностранных судов по внутренним водным путям Российской Федерации, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> обеспечение прохода судов по внутренним водным путям; обеспечение прохода судов через судоходные гидротехнические сооружения (шлюзы) на внутренних водных путях 	Обеспечение прохода иностранных судов по внутренним водным путям

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку ведения отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (п. 53)

Рекомендуемые базы распределения расходов вспомогательных подразделений и общепроизводственных расходов

Расходы вспомогательного подразделения, статья (вид) общепроизводственных расходов	База (способ, показатель) распределения
Расходы ремонтно-механических мастерских, цехов	1) по фактической или сметной стоимости выполненного ремонта судов, перегрузочных механизмов для сторонних заказчиков; 2) прямые расходы по судам и перегрузочным механизмам (при отсутствии позаказной системы)
Расходы ремонтно-строительных участков (отделов, бригад)	1) по фактической или сметной стоимости выполненных заказов для объектов учета основного производства, управления и сторонних заказчиков; 2) прямые расходы объектов учета основного производства, связанных с содержанием и эксплуатацией сооружений и зданий; 3) по принятой субъектом регулирования схеме распределения расходов
Расходы пунктов межнавигационного отстоя флота (караванных цехов)	1) по содержанию судов и плавучей перегрузочной техники в равных долях по количеству единиц флота на отстой
Расходы по содержанию и эксплуатации служебно-разъездного флота	1) по сило-суткам, затраченным при оказании регулируемых услуг и выполнении платных работ (перевозка, погрузка и выгрузка грузов, КОФ); 2) по принятой субъектом регулирования схеме распределения расходов на перевозки, (перегрузочные работы, деятельность по добыче нерудных строительных материалов и КОФ)
Расходы по содержанию диспетчерского аппарата речного порта	1) по самоходному флоту по принятым в учетной политике субъекта регулирования нормативам; 2) по перегрузочным механизмам по принятым в учетной политике субъекта регулирования нормативам
Расходы товарно-транспортных управлений контор (коммерческой службы)	1) пропорционально выручке по основным видам реализации; 2) по принятой субъектом регулирования схеме распределения расходов по основным видам реализации

Расходы вспомогательного подразделения, статья (вид) общепроизводственных расходов	База (способ, показатель) распределения
Расходы по содержанию и эксплуатации объектов энергохозяйства (службы главного энергетика)	1) по показаниям приборов учета потребления электроэнергии; 2) пропорционально установленной мощности производственного оборудования; 3) прямые расходы объектов основного производства
Расходы по содержанию автотранспорта	1) прямые расходы объектов основного производства; 2) расходы на оплату труда работников подразделений основного производства и управления
Расходы по содержанию службы материально-технического снабжения	1) прямые расходы объектов учета основного производства
Расходы по содержанию и эксплуатации участков (узлов) связи	1) количество абонентских точек обслуживания в структурных подразделениях; 2) расходы на оплату труда работников подразделений основного производства и управления
Расходы информационно-вычислительных центров	1) количество имеющихся в подразделениях компьютеров; 2) на расходы на оплату труда работников подразделений основного производства и управления
Расходы по прочим вспомогательным подразделениям и прочим статьям общепроизводственных расходов	1) прямые расходы по объектам учета основного производства; 2) расходы на оплату труда работников подразделений основного производства и управления

Примечание: рекомендуемые базы распределения расходов вспомогательных подразделений и общепроизводственных расходов субъектов естественных монополий в речных портах носят примерный характер и могут уточняться и дополняться исходя из специфики деятельности субъекта естественных монополий.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к Порядку ведения отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (п. 54)

Рекомендуемые базы распределения расходов отдельных подразделений и объектов основного производства по видам регулируемых услуг

Виды расходов по основному производству	База (способ) распределения
Содержание рейдовых буксиров (кроме буксиров, сданных в аренду)	1) услуги по швартовным операциям пропорционально времени работы на швартовных операциях, буксировке судов; 2) услуги по нерегулируемой деятельности (перевозки, рейдовые работы) 2) по принятой субъектом регулирования схеме распределения расходов
Содержание оперативного и распорядительского персонала грузовых районов и участков, не входящего в состав портовых бригад	по принятым в учетной политике субъекта регулирования нормативам распределения расходов: 1) на перегрузочные работы; 2) услуги по хранению; 3) прочие нерегулируемые услуги грузовых районов (участков)
Расходы по содержанию помещений (в том числе арендная плата) речных вокзалов	пропорционально площади речного вокзала, используемой для обслуживания пассажиров, и площади, сданной в аренду (субаренду) торговым и другим организациям: 1) на расходы по обслуживанию пассажиров; 2) на расходы по нерегулируемой деятельности

Примечание: рекомендуемые базы распределения расходов отдельных подразделений и объектов основного производства по видам регулируемых услуг носят примерный характер и могут уточняться и дополняться исходя из специфики деятельности субъекта естественных монополий.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Порядку ведения отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектами естественных монополий в речных портах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, цены (тарифы, сборы) на которые регулируются государством (п. 57)

Расшифровка общехозяйственных расходов, отнесенных на регулируемую деятельность

Статья, вид расходов	№ строки	Сумма расходов, тыс. руб.
Оплата труда административно-управленческого персонала	01	
Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	02	
Содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения	03	
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	04	
Расходы на обязательное страхование	05	
Расходы на добровольное страхование	06	
Расходы на подготовку кадров	07	
Налоги и неналоговые платежи	08	
Прочие общехозяйственные расходы	09	
Всего общехозяйственных расходов	10	

Примечание: строки 05, 06, 07 расшифровываются в составе общехозяйственных расходов или в прочих производственных расходах в зависимости от учетной политики субъекта регулирования.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Обеспечение лоцманской проводки (внутрипортовая проводка)	040									
Комплексное обслуживание флота	050									
Услуги буксиров	060									
Погрузка и выгрузка грузов	070									
Хранение грузов	080									
Обслуживание пассажиров	090									
2. Нерегулируемые виды деятельности	100									
в том числе дополнительные операции по погрузке и выгрузке грузов, не включенные в тарифные ставки согласно правилам применения тарифов	110									
Итого по обычной деятельности (стр. 010 + стр. 100)										
Прочие (доходы, расходы)	120									
Всего (стр. 010 + стр. 100 + стр. 120)										

Руководитель_____

Уполномоченное лицо_____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Комплексное обслуживание флота	04												
Услуги буксиров	05												
Погрузка и выгрузка грузов	06												
Хранение грузов	07												
Обслуживание пассажиров	08												
Всего по услугам	09												

Руководитель _____

Уполномоченное лицо _____

1		3	4	5	6				0	1
Навигационно- гидрографическое обеспечение условий плавания судов по внутренним водным путям	030									
Обеспечение лоцманской проводки	040									
Ледокольное обеспечение в зимних условиях навигации	050									
Обеспечение прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям	060									
Обеспечение прохода иностранных судов по внутренним водным путям	070									
2. Нерегулируемые виды деятельности	80									
Итого по обычной деятельности (стр. 010 + стр. 80)										
Прочие (доходы, расходы)	90									
Всего (стр. 010 + стр. 80+ стр. 90)										

Руководитель _____

Уполномоченное лицо _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Обеспечение лоцманской проводки	03												
Ледокольное обеспечение в зимних условиях навигации	04												
Обеспечение прохода судов по судоходным гидротехническим сооружениям	05												
Обеспечение прохода иностранных судов по внутренним водным путям	06												
Всего по услугам	08												

Руководитель _____

Уполномоченное лицо _____