

УЧЁТ РАСХОДОВ ПО БЮДЖЕТУ

*Классификация расходов бюджетных организаций и
задачи их учёта*

Бюджетные организации производят свои расходы за счёт средств государственного бюджета в соответствии с утверждённой сметой расходов по каждому параграфу, а также за счёт внебюджетных источников в соответствии с утверждёнными сметами доходов и расходов по каждому виду внебюджетных средств.

Расходы бюджетных организаций на выполнение установленных планов работ являются одним из основных объектов бухгалтерского учёта.

Кассовый расход – это операция по списанию средств со счёта в банке или со счёта органа казначейства в оплату обязательств организации, подлежащих уплате за счёт средств соответствующего бюджета.

Фактические расходы – это действительные затраты организации, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, обязательствам перед бюджетом, по начислению заработной платы и стипендиям.

Эти расходы отражают фактическое выполнение расходных норм, утвержденных по смете, и являются показателями окончательного исполнения смет расходов в разрезе подразделений бюджетной классификации (по каждому параграфу соответствующего раздела, подраздела, вида расходов в разрезе статей, подстатей, элементов).

Примеры кассовых расходов

1. Перечислены по назначению средств с текущего счёта территориального органа казначейства или с текущего счёта организации в банке:

поставщику за продукты питания; подрядной организации за работы по капитальному ремонту помещения больницы; в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы; средства, удержанные из заработной платы работников за товары, проданные работникам в кредит; алименты, удержанные из заработной платы по исполнительным листам судебных органов.

2. Получены наличные денежные средства с текущего счёта в кассу:

для выплаты аванса на командировку; для выплаты заработной платы.

Примеры фактических расходов

1. Стоимость продуктов питания, израсходованных на питание больных (в больнице), детей (в детских дошкольных организациях).

2. Сумма начисленной заработной платы работникам.

3. Сумма использованных денежных средств согласно авансовому отчёту (отчёту об израсходованных суммах) по командировке.

4. Выполнен капитальный ремонт помещения больницы согласно акту приёмки выполненных работ.

Фактические и кассовые расходы за отчётный период, как правило не совпадают.

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ КАССОВЫХ РАСХОДОВ

- Синтетический учет кассовых расходов ведется на активном счете 10 «Текущие счета по бюджету». Счет имеет несколько субсчетов: 100-106.
- На суммы произведенных кассовых расходов кредитуются субсчета счета 10 «Текущие счета по бюджету», а дебетуются различные субсчета в зависимости от направления расходов:
- 120 «Касса», 121 «Валютные средства в кассе» - при получении наличных денег в кассу;
- 171 «Расчеты по социальному страхованию» - при перечислении взносов в ФСЗН и в Белгосстрах»;
- 173 «Расчеты с бюджетом» - при перечислении сумм в доход государственного бюджета, например подоходного налога, удержанного из заработной платы работников организации;
- 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» - на суммы, перечисленные поставщикам за полученные материальные ценности, выполненные работы и услуги или в порядке предварительной оплаты;
- 182 «Расчеты за товары, проданные в кредит» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, торгующим организациям за приобретенные у них работниками организации товары в кредит;
- 183 «Расчеты по вкладам в банках» - при перечислении суммы, причитающейся у выплате работникам организации заработной платы, на их счета по вкладам в банке;
- 184 «Расчеты по договорам добровольного страхования» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, органам страхования по договорам добровольного страхования работников организации;
- 185 «Расчеты по профсоюзным взносам» - при перечислении удержанных из заработной платы членских профсоюзных взносов профсоюзным организациям;
- 186 «Расчеты с персоналом по ссудам банков» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, банку для погашения ссуд, взятых работниками организации;
- 187 «Расчеты по исполнительным листам» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, в пользу предприятий, организаций и лиц в соответствии с исполнительными листами;
- 188 «Расчеты по прочим удержаниям» - при перечислении сумм, удержанных из заработной платы работников, в пользу предприятий, организаций и лиц в соответствии с другими, кроме исполнительных листов, документами;
- 200 «Расходы по бюджету» - при оплате счетов поставщиков за электроэнергию, воду, газ, канализацию, телефон и т.д.

- В организациях, финансируемых через казначейскую систему, расчеты с использованием аккредитивной формы расчетов могут осуществляться лишь по внешнеторговым договорам. Расчеты аккредитивами внутри республики, а также расчеты чеками из чековых книжек в условиях казначейской системы не предусмотрены. На суммы выставленных аккредитивов для расчетов по внешнеторговым договорам одновременно составляются две записи:
- Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету», 101 «Текущий валютный счет по бюджету», 102 «Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета»
- К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета», 143 «Расчеты по финансированию капитальных вложений»; 230 «Финансирование из бюджета»; 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»
- Д-т субсч. 130 «Аккредитивы».

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

- Учет фактических расходов ведется на активном счете 20 «Расходы по бюджету». Счет подразделяется на ряд субсчетов: 200, 202-206. На субсчете 200 учитываются текущие фактические расходы, а также расходы по капитальному ремонту основных средств; на субсчете 202- расходы за счет других бюджетов; на субсчете 203 – расходы на капитальные вложения. Субсчета 204, 206 используются в органах социального обеспечения: субсчет 204 – для учета расходов на выплату пособий и компенсаций за счет бюджета; субсчет 206 – для учета расходов на выплату пенсий и пособий за счет средств ФСЗН.
- **В течении года по дебету** субсчетов счета 20 учитываются произведенные расходы нарастающим итогом с начала года, а по **кредиту** – уменьшение расходов.
- На суммы произведенных фактических расходов дебетуются соответствующие субсчета счета 20 «Расходы по бюджету», а кредитуются разные субсчета в зависимости от вида расходов, например:
- сч. 04 «Оборудование, строительные материалы для капитального строительства и материалы для научных исследований» (субсч. 040-044);
- сч. 06 «Материалы и продукты питания (субсч. 060-067, 069) – на сумму израсходованных материалов и продуктов питания, а также на сумму их убыли в пределах установленных норм и на сумму недостач (потерь), принятых за счет организации;
- сч. 10 «Текущие счета по бюджету» (субсч. 100, 102) – на суммы оплаченных расходов на наем транспорта по доставке продуктов питания и медикаментов; на суммы оплаченных счетов за электроэнергию, воду и другие услуги;
- субсч. 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - при приемке в эксплуатацию от подрядчиков законченных объектов строительства на основании акта приемки;
- субсч. 160 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму утвержденного отчета об израсходованных суммах подотчетного лица по командировке и по другим расходам;
- субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - на стоимость выполненных подрядным способом работ по капитальному ремонту основных средств и других работ (услуг); на сумму расходов, связанных с приобретением иностранной валюты за счет бюджетных средств (сумма разницы между курсом покупки и курсом Нац. банка на дату приобретения);
- субсч. 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» - при приемке выполненных работ (услуг) от предприятий, организаций, расчеты с которыми ведутся в порядке плановых платежей;

- субсч. 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 179 «Расчеты в порядке платных платежей» и др. – при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, возникшей при исполнении сметы расходов по бюджету;
- субсч. 180 «Расчеты с персоналом» - на сумму начисленной заработной платы персоналу организации;
- субсч. 181 «Расчеты со стипендиатами» - на сумму начисленной стипендии студентам и аспирантам;
- субсч. 171 «Расчеты по социальному страхованию» - на сумму начисленных взносов на государственное социальное страхование;
- субсч. 143 «Расчеты по финансированию капитальных вложений», 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений» - при отражении результатов переоценки незавершенным строительством объектов (на сумму дооценки). На сумму уценки составляется обратная бухгалтерская запись (Д-т субсч. 143, 231 – К-т субсч. 203);
- субсч. 250 «Фонд в основных средствах» - на стоимость приобретенных объектов основных средств;
- субсч. 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств» - на стоимость приобретенных предметов, учитываемых на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств».
- **В конце года** сумма произведенных за год расходов (с учетом уменьшения этих расходов в течение года) списывается по кредиту субсчетов счета 20 в корреспонденции со счетами, предназначенными для учета финансирования:
- Д 23 «Финансирование и займы» - у главного распорядителя средств бюджета;
- Д14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» - у нижестоящих распорядителей средств бюджета.
- При этом если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по счету 14 или 23, списание расходов производится в сумме, равной остатку финансирования.

Аналитический учет

- Формы регистров аналитического учета фактических расходов утверждены Постановлением Министерства финансов № 15 от 08.02.2005 года.
- Аналитический учет текущих фактических расходов в организациях, осуществляющих учет исполнения сметы расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным организациям ведется по параграфам соответствующего раздела, подраздела, вида расходов в разрезе статей, подстатей и элементов расходов. Для этих целей используются книга учета ассигнований, кассовых и фактических расходов ф. 294, книга учета ассигнований и фактических расходов ф. 309.
- Аналитический учет расходов по капитальным вложениям (субсч. 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»); расходов по капитальному ремонту основных средств (субсч. 200 «Расходы по бюджету») ведется в этих же регистрах по каждому объекту капитальных вложений (капитального ремонта) в разрезе подразделений бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой расходов.
- По данным регистров аналитического учета заполняется отчетность об исполнении сметы расходов.

ВИДЫ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

- Организации, финансируемые из бюджета, помимо бюджетных ассигнований могут иметь в своем распоряжении внебюджетные средства, т.е. средства, поступающие не из бюджета, а из других источников.
- Распорядителями внебюджетных средств являются руководители организаций, которым дано право распоряжаться бюджетными ассигнованиями.
- В составе внебюджетных средств выделяют:
 - - средства, принадлежащие организации;
 - - средства, не принадлежащие организации.
- **Средства, принадлежащие организации**, могут быть получены в результате осуществления предпринимательской деятельности (от реализации продукции, работ, услуг), а также за счет средств, выделяемых шефствующими предприятиями, спонсорами, благотворителями, меценатами, и из иных источников, не запрещенных законодательством.
- **К средствам, не принадлежащим организации**, относятся суммы по поручениям, депозитные суммы.
- Порядок планирования, учета и использования доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, регламентируется: Инструкцией о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной Постановлением Министерства финансов № 152 от 12.11.2002 года.

*УЧЁТ ДЕПОЗИТНЫХ
СРЕДСТВ*

Депозитными суммами являются средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных организаций и подлежащие при наступлении определённых условий возврату вносителям или передаче по назначению. Например, деньги и денежные документы больных, которые находятся в лечебных учреждениях, подлежащие возврату владельцам при выписке после излечения; суммы, находящиеся во временном распоряжении судебных органов и подлежащие возврату их владельцам или перечислению по принадлежности в соответствии с решением суда.

Денежные документы вместе с ведомостью ф. 41-МЗ хранятся в кассе в отдельном пакете с надписью фамилии, имени и отчества больного.

Деньги больных, принятых на хранение, не позднее следующего дня после их получения должны сдаваться в банк для зачисления на отдельный текущий счёт по депозитам. Средства с этих счетов могут быть получены в кассу организации для выдачи больным, а так же могут перечисляться по платёжным поручениям на имя тех лиц или организаций, которым эти суммы должны быть возвращены.

Хранение на текущих счетах депозитных сумм ограничивается определёнными сроками в соответствии с действующим законодательством.

Невостребованные депозитные суммы по истечению сроков их хранения должны перечислиться в доход государственного бюджета.

Аналитический учёт расчётов по депозитным суммам ведётся в разрезе получателей. При ручной обработке учётной информации для этих целей можно использовать книгу учёта средств и расчётов ф. 292 (карточки учёта средств и расчётов ф. 292 А)

Мемориальный ордер 3 за 09 2002

Осн. счёт	Суб-счёт	Корреспондир.		Остатки на начало	Оборот		Остатки на конец
		Счёт	Субсчёт		Дебет	Кредит	
111		100			1 049 199,00		
111		120			18 424 269,00	6 172 247,00	
111		171				1 238 438,00	
111		173				400 680,00	
111		173	01			27 803,00	
111		173	02			1 015 273,00	
111		176			72 926,00		
111		178	01		62 212,00		
111		178	10			6 380 119,00	
111		179				705 692,00	
111		188				18 777,00	
111		200			26 457,00		
111		211			479 168,00	970 439,00	
111		212				150 000,00	
111		237			438 458,00		
111		237	02		124 093,00		
111		280	01			775 782,00	
Итого по субсчёту				7 557 212,00	20 676 482,00	17 855 250,00	10 378 444,00
Итого по счёту				7 557 212,00	20 676 482,00	17 855 250,00	10 378 444,00

Мемориальный ордер № 12
За 09.2012

Основной		Корреспондирующий		Сумма	
Счёт	Субсчёт	Счёт	Субсчёт	Дебет	Кредит
061		200			16 008,30
200		061		16 008,30	
Итого				16 008,30	16 008,30