

# ПРАКТИКУМ БУХГАЛТЕРА

## Расчеты за питание детей в детских дошкольных учреждениях

В соответствии с действующим законодательством получение дошкольного образования в государственном учреждении дошкольного образования является бесплатным. Родители оплачивают лишь часть расходов на питание.

В статье рассмотрены порядок определения детей в дошкольное учреждение, взимания платы за питание, отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с родителями (законными представителями) за питание детей, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования.

### Источники финансирования детских дошкольных учреждений

На основании п. 36 Положения об учреждениях дошкольного образования, утвержденного постановлением Минобразования от 25.07.2011 № 150 (далее – Положение № 150), источниками финансирования и материально-технического обеспечения учреждения дошкольного образования являются:

- 1) средства республиканского и (или) местных бюджетов;
- 2) средства учредителей;
- 3) средства, полученные от приносящей доходы деятельности;
- 4) безвозмездная (спонсорская) помощь юридических лиц, индивидуальных предпринимателей;
- 5) иные источники, не запрещенные законодательством РБ.

Оказание услуг учреждением дошкольного образования на платной основе (на основании договора о платных услугах в сфере образования) предусмотрено Кодексом, Программой и Положением № 150.

Существенные условия договора о платных услугах в сфере образования определены ст. 77 Кодекса.

Типовая форма договора о платных услугах в сфере образования утверждена постановлением Минобразования от 21.07.2011 № 99 «Об утверждении типовых форм договоров в сфере образования».

В соответствии со ст. 138 Кодекса оказание платных услуг в сфере дошкольного образования не может осуществляться взамен или в рамках образовательной деятельности, финансируемой за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, ухудшать качество предоставления услуг в сфере дошкольного образования, которые оказываются за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов. Запрещается устанавливать учреждениям дошкольного образования нормативы по осуществлению приносящей доходы деятельности.

Стоимость услуги на платной основе формируется учреждением образования самостоятельно в соответствии с действующим законодательством. Затраты, включаемые в себестоимость услуги, определяются на основании экономически обоснованных норм и нормативов, утверждаемых руководителем учреждения дошкольного образования, если иное не установлено законодательством.

Учреждения дошкольного образования могут получать безвозмездную помощь от источников в Республике Беларусь в соответствии с Указом Президента РБ от 01.07.2005 № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» (далее – Указ № 300).

В п. 2 Указа № 300 определены цели, на которые может предоставляться безвозмездная (спонсорская) помощь (включая создание и укрепление материально-технической базы, выпуск учебных изданий и средств обучения, организацию питания учащихся и воспитанников учреждений образования).

При предоставлении безвозмездной (спонсорской) помощи заключается договор. Примерная форма договора предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи утверждена постановлением Совмина от 13.07.2005 № 779.

Если безвозмездная (спонсорская) помощь предоставляется в виде денежных средств, в приложении к договору должны быть указаны виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на эти денежные средства, т.е. за деньги спонсоров могут быть приобретены продукты питания, необходимое оборудование, учебные издания, средства обучения.

## Учет детей, нуждающихся в определении в дошкольное учреждение

Постановку на учет детей, нуждающихся в определении в учреждение образования для получения дошкольного образования, осуществляет соответствующий местный исполнительный и распорядительный орган, на территории которого находится учреждение образования, о направлении в которое ходатайствуют законные представители детей.

Порядок постановки на учет детей, нуждающихся в определении в учреждение образования для получения дошкольного образования, определяется Правительством, если иное не установлено Президентом РБ (ст. 148 Кодекса).

В настоящее время такой порядок определен постановлением Министерства образования от 16.08.2011 № 234 (далее – постановление № 234).

Постановка на учет осуществляется путем внесения сведений о ребенке в список детей, нуждающихся в определении в учреждение образования для получения дошкольного образования (далее – список), форма которого приведена в приложении к постановлению № 234.

Постановка на учет осуществляется при предоставлении документов, указанных в перечне административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан, утвержденном Указом Президента РБ от 26.04.2010 № 200 (далее – Перечень).

Выдача направления в государственное учреждение образования для получения дошкольного образования производится при представлении документов, указанных в п. 6.7 Перечня.

## Нормы питания и денежные нормы расходов на питание

Нормы питания и денежные нормы расходов на питание обучающихся в учреждениях дошкольного образования утверждены постановлением Совмина от 27.04.2013 № 317 (далее – постановление № 317).

Установлены разные нормы питания и денежные нормы расходов на питание в зависимости от возраста обучающихся и длительности пребывания в учреждении.

При организации питания за счет средств республиканского и местных бюджетов в столовых, являющихся структурными подразделениями учреж-

дений образования и функционирующих на возмездной основе, к денежным нормам расходов на питание применяется повышающий коэффициент 1,3 (п. 3 постановления № 317).

На основании п. 5 постановления № 317 Минобразования (по согласованию с Минфином) обявлено ежеквартально вносить в Совмин предложения по пересмотру денежных норм расходов на питание.

## Порядок взимания платы за питание детей

Порядок взимания платы за питание детей регулируется Положением о порядке взимания платы за питание детей, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, утвержденным постановлением Совмина от 29.02.2008 № 307 (далее – постановление № 307, Положение № 307).

Кроме того, постановлением № 307 установлен размер платы за питание детей, определены случаи, когда плата за питание детей не взимается, и когда она снижается на 50%.

Согласно подп. 1.1 п. 1 постановления № 307 родители оплачивают 60% от действующих денежных норм расходов на питание в день на одного ребенка (в зависимости от возраста детей, вида и режима работы дошкольного учреждения).

Плата за питание детей, посещающих дошкольные учреждения по гибкому режиму, группы кратковременного пребывания, устанавливается из расчета: завтрак – 30%, обед – 40%, полдник – 10%, ужин – 20% от установленных денежных норм расходов на питание в день на одного ребенка (п. 8 Положения № 307).

**Плата за питание детей не взимается** (подп.1.2 п. 1 постановления № 307):

1) с родителей (законных представителей) детей-инвалидов, детей, страдающих онкологическими заболеваниями, больных туберкулезом, инфицированных вирусом иммунодефицита человека, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования;

2) с членов семей лиц, перечисленных в подпунктах 12.2 и 12.3 п. 12 ст. 3 Закона РБ от 14.06.2007 № 239-З «О государственных социальных льготах, правах и гарантиях для отдельных категорий граждан» (далее – Закон № 239-З).

**Плата за питание снижается на 50% для семей** (подп. 1.3 п. 1 постановления № 307):

1) имеющих трех и более детей в возрасте до 18 лет;

2) проживающих на территории радиоактивно-го загрязнения в зоне последующего отселения, в зоне с правом на отселение и в зоне проживания с периодическим радиационным контролем.

Перечень документов, являющихся основанием для предоставления льготы по плате за питание детей, приведен в п. 4 Положения № 307.

Родители (законные представители), имеющие право на освобождение от платы за питание детей, предоставляют руководителю дошкольного учреждения следующие документы:

- удостоверение инвалида (для детей-инвалидов);

- выписку из медицинских документов (для детей с онкологическими заболеваниями, больных туберкулезом, инфицированных вирусом иммунодефицита человека);

- удостоверение о праве на льготы либо справку о праве на льготы (для членов семей лиц, перечисленных в подпунктах 12.2 и 12.3 п. 12 ст. 3 Закона № 239-З).

Родители (законные представители), имеющие право на снижение оплаты за питание детей, предоставляют руководителю дошкольного учреждения удостоверение многодетной семьи (для семей, в которых воспитываются трое и более детей в возрасте до 18 лет).

Согласно п. 2 Положения № 07 плата за питание детей в дошкольных учреждениях (в том числе в разновозрастной группе) взимается в зависимости от установленных денежных норм расходов на питание в день на одного ребенка в соответствующей возрастной группе, которая формируется ежегодно до 1 сентября.

Оплата питания детей осуществляется родителями (законными представителями) ежемесячно не позднее 25-го числа **текущего** месяца (п. 3 Положения № 307).

Названные средства зачисляются через отделение ОАО «Сбергательный банк «Беларусбанк» на текущие счета по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642 «Прочие средства распорядителей (получателей) бюджетных средств до возникновения»).

Поступившие на указанные счета средства не позднее трех рабочих дней с даты их поступления

и не позднее последнего рабочего дня месяца перечисляются в доход республиканского и (или) соответствующих местных бюджетов, из которых финансируется дошкольное учреждение.

## Бухгалтерский учет

Учет расчетов с родителями (законными представителями) за питание детей, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, ведется на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей». По дебету субсчета отражается сумма ежемесячно начисляемой платы, возврат сумм родителям (законным представителям) ребенка, а по кредиту – сумма поступившей платы.

Следует обратить внимание, что характеристика этого субсчета была приведена в подп. 10.6 п. 10 Положения о бухгалтерских отчетах организаций, финансируемых из бюджета, утвержденного приказом Минфина от 18.01.1999 № 6 (с изменениями и дополнениями), которое утратило силу с 1 мая 2010 года.

Согласно вышеназванному нормативному документу на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей» отражаются расчеты:

- за питание детей в детских дошкольных учреждениях, дошкольных группах школ – детских садов, центров коррекционно-развивающего обучения и реабилитации;

- за обучение детей в школах искусств;

- за содержание детей, находящихся на государственном обеспечении в опекунской, приемной семье, в детских домах, в том числе семейного типа, в детских деревнях;

- за содержание детей в школах-интернатах, специальных школах и профессионально-технических училищах для детей, нуждающихся в особых условиях воспитания, а также других учебно-воспитательных учреждениях;

- за пользование общежитиями студентами и учащимися государственных учебных заведений;

- с рабочими и служащими за форменную одежду;

- другие расчеты.

В настоящее время нормативный документ, содержащий информацию о расчетах, подлежащих отражению на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей», отсутствует.

Аналитический учет расчетов ведется по каждому ребенку. Для этих целей на практике используется ведомость (форма 327), доставшаяся нам со времен СССР (в республике эта форма ничем не утверждена). В ведомости по каждому ребенку отражаются: остаток задолженности на начало месяца (дебет или кредит); сумма начисленной платы за месяц с указанием количества дней; сумма поступившей платы с указанием даты; остаток задолженности на конец месяца (дебет или кредит); сумма к платежу за следующий месяц.

Начиная с 2008 года, в республике проводится работа по привлечению в соответствующие бюджеты средств (в счет компенсации расходов республиканского и местных бюджетов), получаемых бюджетными организациями.

В 2014 году в счет компенсации расходов республиканского бюджета в доходы республиканского бюджета зачисляются средства, в том числе в иностранной валюте, согласно приложению 11 к Закону Республики Беларусь от 31 декабря 2013 года № 95-3 «О республиканском бюджете на 2014 год» (далее – Закон на 2014 год). В счет компенсации расходов местных бюджетов в доходы соответствующих местных бюджетов зачисляются средства согласно приложению 13 к Закону на 2014 год.

В соответствии с п. 3 приложения 11 и п. 3 приложения 13 к Закону на 2014 год средства, получаемые за питание детей, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, должны перечисляться в счет компенсации расходов государства в доход соответствующих бюджетов.

Положения Закона на 2014 год о том, что суммы поступившей платы за питание детей зачисляются в доход республиканского или местных бюджетов в счет компенсации расходов этих бюджетов, опубликованы также постановлением № 307.

С учетом вышеизложенного операции по расчетам с родителями (законными представителями) за питание детей, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление платы (ежемесячно на основании табеля учета посещаемости детей):

**Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»**

**К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом».**

При расчете платы за питание детей **не учитыва-**

**ются** дни, когда дети не получали питания по причине их отсутствия в дошкольном учреждении. Родители (законные представители) ребенка обязаны накануне письменно либо устно уведомить педагогических работников дошкольного учреждения о предстоящем отсутствии ребенка (п.7 Положения № 307).

Согласно п. 52 Положения № 150 в случае непосещения ребенком учреждения дошкольного образования по уважительным причинам место за ним сохраняется в течение шести месяцев;

- поступление платы:

**Д-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет», 120 «Касса»**

**К-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»;**

- перечисление сумм полученной платы в бюджет:

**Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом»**

**К-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет»;**

- возврат сумм родителям (например, в случае выбытия ребенка из учреждения дошкольного образования) на основании заявления по разрешению руководителя организации:

**Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»**

**К-т субсч. 120 «Касса», 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет»;**

одновременно на возвращенную сумму делается сторнировочная запись:

**Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»**

**К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом».**

Обратим внимание, что бухгалтерская запись по ежемесячному начислению платы должна отражаться в своде ведомостей по расчетам специальных видов платежей формы 406 (мемориальном ордере 15), форма которого утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 8 февраля 2005 года № 15 (с изменениями и дополнениями) согласно приложению 15. В этой форме следует изменить корреспонденцию субсчетов по начислению платы, которая использовалась до 2008 года (запись «Дебет субсчета 172 – Кредит субсчета 236» следует заменить записью «Дебет субсчета 172 – Кредит субсчета 173»).

**АННА ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ