

# Питание учащихся в учреждениях общего среднего образования

Питание учащихся в учреждениях общего среднего образования организуется в соответствии с Кодексом Республики Беларусь об образовании (далее – Кодекс об образовании) и Положением об организации питания учащихся, получающих общее среднее образование, специальное образование на уровне общего среднего образования, утвержденным постановлением Совмина от 21.02.2005 № 177 (далее – Положение № 177).

## Документы, на основании которых предоставляется бесплатное питание

Бесплатное горячее питание категориям учащихся, названным в строках 1, 3, 4 таблицы 1, предоставляется на основании документов, оформленных в соответствии с пп. 7, 9 Положения № 177.

Согласно п. 7 Положения № 177 родители или иные законные представители с 1 по 25 августа подают заявление руководителю учреждения общего среднего образования, к которому прилагаются документы, перечисленные в п. 7.

В соответствии с п. 9 Положения № 177, бесплатное питание предоставляется учащимся на основании решения комиссии, создаваемой приказом руководителя учреждения общего среднего образования (председатель комиссии), на учебный год. Порядок организации работы комиссии определяется руководителем учреждения общего среднего образования.

Решение о предоставлении бесплатного питания по заявлениям, поданным с 1 по 25 августа, принимается комиссией в течение пяти дней после истечения указанного срока подачи заявлений и оформляется приказом руководителя учреждения общего среднего образования.

В случае обращения за предоставлением бесплатного питания после 25 августа, комиссия принимает решение о его предоставлении в течение пяти дней со дня подачи заявления. При этом бесплатное питание предоставляется со дня принятия комиссией такого решения.

## Организация питания

Из п. 2 ст. 40 Кодекса об образовании следует, что питание учащихся в учреждениях общего среднего образования может быть предоставлено с использованием двух вариантов организации питания:

- 1) учреждениями общего среднего образования;
- 2) юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, специализирующимися на оказании услуг общественного питания, иными

организациями, имеющими в своем составе соответствующие структурные подразделения (далее – субъекты предпринимательской деятельности).

Питание организуется в соответствии с требованиями санитарных норм, правил и гигиенических нормативов по установленным нормам питания и денежным нормам расходов на питание для соответствующих категорий обучающихся (п. 3 ст. 40 Кодекса об образовании).

Для учреждений общего среднего образования утверждены:

1) Санитарные нормы и правила «Требования для учреждений общего среднего образования», утвержденные постановлением Минздрава от 27.12.2012 № 206 (далее – санитарные нормы и правила № 206);

2) Санитарные нормы и правила «Требования для отдельных учреждений образования, реализующих образовательную программу специального образования на уровне общего среднего образования, образовательную программу специального образования на уровне общего среднего образования для лиц с интеллектуальной недостаточностью», утвержденные постановлением Минздрава от 12.12.2012 № 197 (далее – санитарные нормы и правила № 197).

Питание учащихся осуществляется по нормам питания и денежным нормам расходов на питание, утвержденным постановлением Совмина от 27.04.2013 № 317 «О нормах питания и денежных нормах расходов на питание обучающихся, а также участников образовательных мероприятий из числа лиц, обучающихся в учреждениях образования».

Ответственность за организацию питания учащихся, расходование бюджетных средств на эти цели, соблюдение правил торгово-производственной деятельности, санитарно-гигиенических требований возлагается на руководителей учреждений общего среднего образования, заведующих производством (руководителей) столовых, субъектов предпринимательской деятельности, отделов (управлений) образования местных исполнительных и распорядительных органов (п. 44 Положения № 177).

При организации питания по варианту 1 питание осуществляется через объекты общественного питания (столовые, буфеты, кафе), размещаемые, как правило, в учреждениях образования (далее – столовые). Столовые в этом случае осуществляют свою деятельность в соответствии с актами законодательства, регламентирующими порядок осуществления общественного питания (п. 2 Положения № 177).

Столовая является структурным подразделением учреждения общего среднего образования и функционирует за счет средств местных бюджетов и на возмездной основе (п. 14 Положения № 177).

Учреждение самостоятельно приобретает продукты питания, которые поступают на склад (в кладовую), откуда их передают в пищеблок (кухню) для приготовления питания (завтраков, обедов, ужинов). В этом случае к расходам на питание относится стоимость продуктов, отпущенных в пищеблок (за минусом продуктов, возвращенных из пищеблока на склад учреждения). В бухгалтерии учреждения ведется синтетический и аналитический учет продуктов питания с использованием субсчета 061 «Продукты питания».

По варианту 1 организуется питание, например в учебно-педагогических комплексах, в которых реализуются образовательная программа дошкольного образования и соответствующие ступени образовательной программы общего среднего образования.

В пищеблоке учебно-педагогического комплекса питание готовится для трех категорий детей:

1) воспитанников, получающих дошкольное образование;

2) учащихся, получающих общее среднее образование, питание которых осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов;

3) учащихся, получающих общее среднее образование, питание которых осуществляется за счет средств родителей или иных законных представителей. Стоимость продуктов питания, израсходованных на приготовление питания этой категории учащихся, относится в дебет субсчета 172 «Расчеты по специальным видам платежей» в корреспонденции с кредитом субсчета 061 «Продукты питания».

**Примечание.** Порядок документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению продуктов питания и их расхода (списания), расчетов с поставщиками в учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, рассмотрен в статье А.А. Чернюк «Питание воспитанников в учреждениях дошкольного образования: основные положения», опубликованной в журнале «Финансы, учет, аудит» № 9 за 2017 год, с. 48–53.

При организации питания по варианту 2 учреждение общего среднего образования ведет лишь учет расчетов с субъектами предпринимательской деятельности за оказанные услуги по питанию учащихся. Расходы на питание отражаются в составе фактических расходов на основании документов, подтверждающих предоставление субъектами предпринимательской деятельности питания. Субсчет 061 «Продукты питания» не используется.

Согласно п. 4 приложения к Указу Президента РБ от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом», помещения для организации питания воспитанников, учащихся и студентов в учреждениях образования предоставляются субъектам предпринимательской деятельности в безвозмездное пользование.

Расходы субъектов предпринимательской деятельности, связанные с организацией питания в учреждениях общего среднего образования, по эксплуатации, капитальному и текущему ремонту помещений, предоставляемых в безвозмездное пользование, а также на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию, производятся за счет средств республиканского и местных бюджетов (п. 26 Положения № 177).

Субъекты предпринимательской деятельности в соответствии с договорами обеспечивают столовые учреждений общего среднего образования транспортом, посудой, инвентарем, санспецодеждой, моющими и дезинфицирующими средствами, несут расходы по приобретению и хранению продуктов, производству полуфабрикатов и кондитерских изделий в организациях, оплате труда обслуживающего персонала (п. 28 Положения № 177).

При организации питания учащихся по варианту 2 учреждения общего среднего образования обязаны предоставлять субъекту предпринимательской деятельности сведения о количестве учащихся, питающихся за счет бюджетных средств.

**Примечание.** Дальнейшее изложение материала имеет отношение к учреждениям общего среднего образования, организующим питание учащихся по варианту 2.

## Порядок оплаты обязательств по организации питания за счет бюджетных средств

Финансирование расходов бюджетных организаций (включая учреждения общего среднего образования) за счет средств республиканского бюджета и местных бюджетов производится с использованием автоматизированной системы государственного казначейства.

Взаимодействие территориальных органов государственного казначейства, местных финансовых органов и получателей бюджетных средств при исполнении республиканского бюджета и местных бюджетов осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке организации и осуществления исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов по расходам, утвержденной постановлением Минфина от 27.07.2011 № 63 (далее – Инструкция № 63).

В соответствии с п. 15 Инструкции № 63, оплата обязательств получателей бюджетных средств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за товары (работы, услуги) производится со счетов территориальных органов государственного казначейства. Перечисление средств со счета территориального органа государственного казначейства осуществляется на счета поставщиков (подрядчиков, исполнителей), минуя счета в банке получателей бюджетных средств. В этом случае в бухгалтерском учете получателей бюджетных средств (бюджетных организаций) отражаются одновременно получение бюджетного финансирования и погашение задолженности перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Бухгалтерские записи производятся на основании выписки из лицевого счета (приложение 5 к Инструкции № 63), формируемой территориальным органом государственного казначейства для получателя бюджетных средств по мере совершения операций.

Согласно п. 24 Инструкции № 63 проведение платежей территориальным органом государственного казначейства осуществляется при условии регистрации обязательств получателя бюджетных средств на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в пределах предусмотренных ему бюджетных ассигнований (полномочий на использование суммы бюджетных средств, определенных распорядителем бюджетных средств) в текущем финансовом году.

Обязательства, не обеспеченные в текущем финансовом году бюджетными ассигнованиями, территориальным органом государственного казначейства не регистрируются. Заявки на оплату обязательств, не зарегистрированных в территориальном органе государственного казначейства, к исполнению не принимаются.

## Распоряжение возвращенными суммами дебиторской задолженности

При осуществлении расчетов учреждений общего среднего образования с субъектами пред-

принимательской деятельности за услуги по организации питания учащихся (как и с поставщиками продуктов питания) за счет бюджетных средств возможно образование дебиторской задолженности.

Порядок распоряжения возвращенными суммами дебиторской задолженности определен Инструкцией № 63, в соответствии с которой суммы дебиторской задолженности, возвращенные поставщиками, используются по разным направлениям в зависимости от того, за счет ассигнований какого финансового года (текущего года или прошлых лет) дебиторская задолженность была образована:

1) при поступлении на текущий бюджетный счет получателя бюджетных средств в банке суммы дебиторской задолженности, образовавшейся **за счет бюджетных ассигнований текущего финансового года**, получатель бюджетных средств обязан перечислить ее на счет территориального органа казначейства на восстановление кассовых расходов. Срок перечисления – в течение 3 рабочих дней и в последний рабочий день месяца. При этом перечисление осуществляется по каждому отдельному договору;

2) если в текущем финансовом году на бюджетный счет получателя бюджетных средств в банке поступит сумма дебиторской задолженности, образованной **за счет бюджетных ассигнований прошлых лет**, получатель бюджетных средств обязан перечислить ее в доход соответствующего бюджета;

3) на счета территориальных органов государственного казначейства могут поступать денежные средства на восстановление кассовых расходов получателя бюджетных средств от иных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, а не только от получателя бюджетных средств. В данном случае поступившую от поставщиков дебиторскую задолженность, возникшую **в текущем финансовом году**, территориальный орган государственного казначейства отражает как восстановление кассовых расходов по лицевым счетам получателей бюджетных средств не позднее 5 рабочих дней со дня поступления указанных сумм и в последний рабочий день месяца. Если поступают суммы дебиторской задолженности **прошлых лет**, территориальный орган казначейства вправе самостоятельно принимать решение о направлении этих средств в бюджет соответствующего уровня с последующим письменным уведомлением получателя бюджетных средств о проведении данной операции и (или) представлением ему копии расчетного документа.

## Учет расчетов за услуги по организации питания

В соответствии с п. 29 Положения № 177, расчеты с субъектами предпринимательской деятельности (комбинатами школьного питания в г. Минске) за предоставленное учащимся питание осуществляются в порядке плановых платежей не реже двух раз в месяц.

Расчеты в порядке плановых платежей с поставщиками предусмотрены Инструкцией о порядке оплаты бюджетных обязательств, принятых получателями бюджетных средств, и обязательств, принятых получателями средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2000 № 66 (далее – Инструкция № 66).

Согласно п. 26 Инструкции № 66 расчеты в порядке плановых платежей с поставщиками осуществляются по договорам, в соответствии с которыми поставка товаров (работ, услуг) и расчеты по ним носят постоянный характер в течение года, то есть ежемесячно либо несколько раз в месяц.

Таковыми поставщиками являются субъекты предпринимательской деятельности, организующие питание учащихся учреждений общего среднего образования.

Расчеты с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке плановых платежей осуществляются не по каждой отдельной сделке (отгрузке, отпуску товара или оказанию услуг), а путем периодического перечисления денежных средств, сроки и размеры которых согласовываются сторонами. Размеры плановых платежей и сроки перечисления устанавливаются в договоре в зависимости от объема планируемой поставки (закупки) товара или оказания услуг либо исходя из фактической поставки за предыдущий период и периодичности платежей (п. 27 Инструкции № 66).

Периодически, но не реже одного раза в месяц стороны обязаны уточнять состояние расчетов в соответствии со стоимостью фактически полученных материальных ценностей или принятых работ

(услуг). Сверка расчетов оформляется актом.

Если стоимость полученных материальных ценностей или принятых работ (услуг) больше или меньше суммы произведенных плановых платежей, образовавшаяся разница в соответствии с договором может быть перечислена (погашена) соответствующей стороной (покупателем или поставщиком) либо учтена при очередном платеже.

В соответствии с п. 28 Инструкции № 66, при расчетах в порядке плановых платежей представлять в территориальный орган государственного казначейства товарно-сопроводительные документы, подтверждающие каждую сделку (поставку товара, выполнение работ, оказание услуг), не требуется. Подтверждением получения товара (работ, услуг) является акт сверки расчетов получателя бюджетных средств с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). По истечении месяца акт сверки расчетов представляется получателем бюджетных средств в орган казначейства.

В бюджетных организациях (включая учреждения общего среднего образования) для учета расчетов с поставщиками, осуществляемых в порядке плановых платежей, предназначен активно-пассивный субсчет 179 «Расчеты в порядке плановых платежей».

Для учета расчетов с поставщиками по субсчету 179 предназначена накопительная ведомость по расчетам в порядке плановых платежей формы 408, утвержденная постановлением Минфина от 08.02.2005 № 15 «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета бюджетными организациями и централизованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации». Итог накопительной ведомости формы 408 по окончании месяца является мемориальным орденом № 7.

Операции по расчетам с субъектами предпринимательской деятельности за услуги по организации питания учащихся, которым питание предоставляется за счет бюджетных средств, отражаются в учреждениях общего среднего образования (централизованных бухгалтериях) бухгалтерскими записями, приведенными в таблице.

### УЧЕТ РАСЧЕТОВ С СУБЪЕКТАМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ПИТАНИЯ УЧАЩИХСЯ УЧРЕЖДЕНИЙ ОБЩЕГО СРЕДНЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Стоимость горячего питания (включая НДС), предоставленного субъектом предпринимательской деятельности категориям учащихся учреждений общего среднего образования, питающимся за счет бюджетных средств	200	179

1	2	3	4
<p><b>Примечание.</b> Расходы на питание по денежным нормам расходов на питание в учреждениях общего среднего образования отражаются по элементу 1.10.03.04 «Продукты питания» (подп. 44.3.3 п. 44 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208).</p> <p>Расходы на питание учащихся отражаются в составе фактических расходов ежемесячно на основании документов, подтверждающих предоставление субъектом предпринимательской деятельности бесплатного питания учащимся</p>			
2	Оплата субъекту предпринимательской деятельности со счета территориального органа государственного казначейства (составляются 2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) получено финансирование	100	140, 230
	б) перечислено субъекту предпринимательской деятельности	179	100
<p><b>Примечание.</b> Платеж со счета территориального органа государственного казначейства субъекту предпринимательской деятельности осуществляется за услуги по предоставлению горячего питания категориям учащихся, имеющим право на бесплатное питание за счет бюджетных средств.</p> <p>Осуществление расчетов с субъектом предпринимательской деятельности за услуги по предоставлению горячего питания учащимся за счет средств родителей или иных законных представителей может производиться с использованием личной платежной банковской карточки непосредственно учащимися, а также наличными денежными средствами с участием классного руководителя, что не отражается в бухгалтерском учете учреждения образования</p>			
3	Возврат дебиторской задолженности субъектом предпринимательской деятельности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований <b>текущего года</b>	100	179
4	Перечисление суммы поступившей дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований <b>текущего года</b> , на счет территориального органа государственного казначейства	140, 230	100
5	Возврат дебиторской задолженности субъектом предпринимательской деятельности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований <b>прошлых лет</b> (составляются 2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) поступление дебиторской задолженности	100	179
	б) уменьшение бюджетного источника финансирования	140, 230	173
6	Перечисление в доход бюджета суммы поступившей дебиторской задолженности, образовавшейся за счет бюджетных ассигнований <b>прошлых лет</b>	173	100
7	Погашение обязательств перед субъектом предпринимательской деятельности путем проведения взаимозачета (у получателя бюджетных средств составляются 2 бухгалтерские записи одновременно):		
	а) получено финансирование	100	140, 230
	б) перечислена задолженность субъекту предпринимательской деятельности	179	100
<p><b>Примечание.</b> Погашение обязательств получателей бюджетных средств, подлежащих оплате за счет средств бюджета, путем проведения взаимозачета производится в соответствии с Инструкцией о порядке проведения взаимозачета налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей, подлежащих уплате плательщиком (иным обязанным лицом), и денежных обязательств получателей бюджетных средств перед этим плательщиком (иным обязанным лицом), в том числе по средствам государственных целевых бюджетных фондов, утвержденной постановлением Минфина от 21.12.2011 № 136.</p> <p>В результате отражения в бухгалтерском учете проведенного взаимозачета у получателя бюджетных средств (в учреждении общего среднего образования) уменьшится кредиторская задолженность перед поставщиком, что должно быть отражено в составе кассовых расходов.</p> <p>По результатам взаимозачета прекращаются обязательства:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) плательщика по платежам в бюджет соответствующего уровня;</li> <li>2) получателя бюджетных средств перед плательщиком за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;</li> <li>3) бюджета соответствующего уровня по финансированию получателя бюджетных средств</li> </ol>			
8	Списание (по истечении срока исковой давности) дебиторской задолженности	140, 230	179
9	Списание (по истечении срока исковой давности) кредиторской задолженности	179	140, 230
<p><b>Примечание.</b> В отношении порядка отражения в бюджетных организациях сумм дебиторской задолженности (активов) и кредиторской задолженности (обязательств) с истекшим сроком исковой давности нормативные документы в настоящее время отсутствуют. В этом случае бюджетным организациям следует руководствоваться нормой п. 5 ст. 9 Закона РБ от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности». Согласно данной норме, если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве РБ не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством РБ.</p> <p>По мнению автора, по названным операциям можно предусмотреть корреспонденцию субсчетов, указанную в операциях 8, 9 данной таблицы.</p> <p>Списание дебиторской задолженности с баланса по истечении срока исковой давности не означает ее аннулирование, она должна числиться за балансом в течение 5 лет для наблюдения за возможностью взыскания на забалансовом счете 05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». Если должник вернет долг, сумма задолженности списывается с забалансового счета 05.</p> <p>Если кредиторская задолженность была образована за счет бюджетных средств, поступившая сумма долга должна быть внесена в доход государственного бюджета. Если дебиторская задолженность была образована при осуществлении приносящей доходы (предпринимательской) деятельности, поступившая сумма долга относится на увеличение прибыли</p>			

АННА ЧЕРНЮК,  
доцент