

Учет путевок на оздоровление детей с использованием государственных средств

В материале речь пойдет о путевках в детский оздоровительный лагерь (стоимость которых удешевлена за счет государственных средств), приобретаемых бюджетной организацией в соответствии с коллективным договором для детей своих работников. Бюджетная организация может приобрести такие путевки на основании договора с организацией, имеющей на своем балансе детский оздоровительный лагерь, или непосредственно с детским оздоровительным лагерьем.

Нормативно-правовое обеспечение

Постановлением Совмина от 02.06.2004 № 662 «О некоторых вопросах организации оздоровления детей» утверждено Положение о порядке организации оздоровления детей в оздоровительных, спортивно-оздоровительных лагерях (далее – постановление № 662, Положение № 662).

Положением № 662 регулируется порядок организации оздоровления несовершеннолетних детей в **оздоровительных, спортивно-оздоровительных лагерях** с использованием средств, предусмотренных на эти цели законодательством (далее – государственные средства), кроме организации оздоровления детей в **образовательно-оздоровительных центрах, учреждении образования «Национальный детский образовательно-оздоровительный центр «Зубренок»** (далее – центр «Зубренок») (п. 1 Положения № 662).

Согласно п. 3 постановления № 662 Республиканский центр по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения (далее – Центр) ежегодно до 1 апреля устанавливает:

1) плановые объемы оздоровления детей в оздоровительных, спортивно-оздоровительных лагерях с использованием государственных средств (по согласованию с Минобразования, МЧС и Минспорта и туризма);

2) размеры государственных средств на удешевление стоимости одной путевки в оздоровительные, спортивно-оздоровительные лагеря с круглосуточным и дневным пребыванием детей (по согласованию с Минфином).

Приказом Республиканского центра по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения от 26.03.2018 № 17-о «Об установлении размеров государственных средств на удешевление стоимости одной путевки в оздоровительные, спор-

тивно-оздоровительные лагеря в 2018 году» (по согласованию с Минфином) установлены следующие размеры государственных средств на удешевление стоимости одной путевки:

1) в оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей сроком 18 дней – 76,00 руб.;

2) в оздоровительный лагерь труда и отдыха с дневным пребыванием детей сроком 18 дней – 84,00 руб.;

3) в спортивно-оздоровительный лагерь с дневным пребыванием детей сроком 18 дней – 86,00 руб.;

4) в оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием детей сроком не менее 9 дней – 79,00 руб.;

5) в оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием детей сроком 18 дней – 185,00 руб.;

6) в спортивно-оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием детей сроком не менее 9 дней – 90,00 руб.;

7) в спортивно-оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием детей сроком 18 дней – 205,00 руб.

Справочно. Подпунктом 2¹.1 п. 2¹ постановления № 662 определены органы, осуществляющие организацию оздоровления детей в образовательно-оздоровительных центрах и в центре «Зубренок».

Плата за оздоровление детей в указанных центрах установлена в размере 60% от денежных норм расходов на питание в день на одного ребенка (в зависимости от его возраста) (абзац 1 подп. 2¹.3 п. 2¹ постановления № 662).

Плата за оздоровление детей, достигших высоких показателей в учебной и общественной работе, детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей-инвалидов, детей, указанных в

п. 2 Положения № 662, **не взимается** (абзац 3 подп. 2¹.3 п. 2¹ постановления № 662).

Категории детей в возрасте 6–18 лет, имеющих право на получение путевки в лагерь, стоимость которой удешевлена за счет государственных средств, указаны в п. 3 Положения № 662.

Применительно к бюджетным организациям к таким детям, в частности, относятся:

1) дети лиц, работающих по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам у юридических лиц, дети военнослужащих, работников и сотрудников органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, внутренних дел, финансовых расследований Комитета государственного контроля, Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз;

2) дети лиц, обучающихся в учреждениях профессионально-технического, среднего специального, высшего образования, учреждениях образования и организациях, реализующих образовательные программы послевузовского образования, в дневной форме получения образования.

В бюджетных организациях путевки в лагерь с **круглосуточным пребыванием** выдаются указанным выше категориям детей по месту работы (заключения гражданско-правовых договоров), службы, учебы одного из родителей на основании решения комиссии по оздоровлению и санаторно-курортному лечению (далее – комиссия) (п. 12 Положения № 662).

Справочно. Положение о комиссии по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения утверждено постановлением Совмина от 26.08.2002 № 1155.

Объемы государственных средств на оказание помощи Центру в подготовке стационарных лагерей к работе в летний период и на удешевление стоимости путевок в лагерь с круглосуточным и дневным пребыванием детей предусматриваются законодательством. Представительства Центра по согласованию с облисполкомами и Минским горисполкомом распределяют их таким лагерям пропорционально количеству мест в них (пп. 6, 7 Положения № 662).

Средства на удешевление стоимости путевок для оздоровления в детском оздоровительном лагере выделяются из бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН). Данные средства зачисляются непосредственно на расчетные

счета лагерей (организаций, имеющих их на своем балансе).

Процедура перечисления средств ФСЗН на счета лагерей (организаций, имеющих их на своем балансе, или организующих лагерь) определена Положением № 662.

Согласно п. 8 Положения № 662 ФСЗН перечисляет средства на удешевление стоимости путевок подразделениям Центра, которые перечисляют их на текущие (расчетные) или специальные счета:

1) лагерей (организаций, содержащих лагерь на своем балансе или организующих лагерь) с **круглосуточным пребыванием** детей;

2) государственных органов управления образованием, государственных органов, осуществляющих государственное регулирование и управление в сфере физической культуры и спорта, специализированных учебно-спортивных учреждений, средних школ – училищ олимпийского резерва или их учредителей, иных организаций, осуществляющих спортивную подготовку спортивного резерва и (или) спортсменов высокого класса, организующих лагерь с **дневным** или **круглосуточным** пребыванием;

3) республиканских учреждений дополнительно образования детей и молодежи, организующих оздоровление детей в профильных лагерях с **дневным** или **круглосуточным** пребыванием.

Справочно. Процедура перечисления средств ФСЗН на счета лагерей (организаций, имеющих их на своем балансе) отражена также в Инструкции о порядке перечисления средств государственного социального страхования на оказание помощи в подготовке стационарных оздоровительных и спортивно-оздоровительных лагерей к работе в летний период и на удешевление стоимости путевок, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты от 18.07.2011 № 70 (согласованной с Минфином).

Рекомендации местным исполнительным и распорядительным органам

Пунктом 14 постановления № 662 рекомендовано местным исполнительным и распорядительным органам ежегодно предусматривать в местном бюджете средства на оказание помощи в подготовке лагерей к летнему оздоровительному периоду, удешевление стоимости путевки **в лагерь с круглосуточным пребыванием для детей работников бюджетных организаций**, на доплату до пол-

ной стоимости путевок для категорий детей, указанных ниже:

1) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, независимо от формы их устройства на воспитание;

2) детей-инвалидов, в том числе постоянно проживающих в домах-интернатах для детей-инвалидов с особенностями психофизического развития;

3) детей военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз, органов внутренних дел, рабочих и служащих, погибших (умерших) при выполнении воинского или служебного долга в Афганистане либо в других государствах, где велись боевые действия (а равно пропавших без вести в районах ведения боевых действий), или при исполнении воинской службы (служебных обязанностей);

4) детей военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, органов финансовых расследований Комитета государственного контроля, погибших при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей), а также умерших вследствие ранений, контузий, увечий либо заболеваний, непосредственно связанных со спецификой несения военной службы;

5) детей инвалидов войны (инвалидов вследствие военной травмы), а также детей умерших инвалидов войны (инвалидов вследствие военной травмы);

6) детей из многодетных и малообеспеченных семей.

Родительская плата за путевку

Размер родительской платы за путевку устанавливается в соответствии с п. 9 Положения № 662, в частности:

- в лагеря с круглосуточным пребыванием сроком на 18 и более дней – в размере не менее 10% от ее полной стоимости;
- в лагеря по профилям, направлениям деятельности с круглосуточным пребыванием сроком не менее 9 дней и в лагерь с дневным пребыванием – в размере доплаты до полной стоимости путевки.

Родительская плата за путевку в лагерь с круглосуточным пребыванием вносится в кассу или зачисляется получателем путевки на текущий (рас-

четный) счет организации по месту работы, службы, учебы и перечисляется на текущий (расчетный) или специальный счет лагеря с указанием вида платежа.

Родительская плата за путевку в лагерь с круглосуточным пребыванием, размер которой **не превышает 20% заработной платы получателя путевки**, на основании заявления получателя путевки может быть удержана из его заработной платы для производства безналичных расчетов и перечислена на текущий (расчетный) или специальный счет лагеря с указанием вида платежа.

Порядок выдачи путевок

Порядок направления на оздоровление детей в лагерь с использованием государственных средств и выдачи им путевок установлен главой 3 Положения № 662.

Согласно п. 10 Положения № 662 оздоровление детей организуется **в каникулярные периоды**.

Дети имеют право на получение путевки в лагерь **с круглосуточным пребыванием** не более одного раза в календарном году, а в лагерь **с дневным пребыванием** – в течение каждого каникулярного периода не более одного раза.

Кроме того, установлены категории детей, которые могут быть направлены в лагерь с круглосуточным пребыванием не более 2-х раз в календарном году (п. 11 Положения № 662).

Из п. 12 Положения № 662 следует, что в бюджетных организациях путевки в лагерь с круглосуточным пребыванием выдаются лицом, ответственным за хранение и выдачу путевок, на основании выписки из протокола заседания комиссии (копии протокола) о выделении путевки при предъявлении квитанции об оплате частичной стоимости путевки.

Выдаваемые путевки должны быть предварительно заполнены (фамилия, имя, отчество ребенка, получающего путевку, место работы родителей, должность), подписаны руководителем организации, выдавшей путевку, и скреплены печатью этой организации. Путевка выдается на указанный в ней срок оздоровления и не подлежит разделению по срокам и количеству мест.

Исправления в бланке путевки должны быть также заверены подписью руководителя организации, выдавшей путевку, и печатью этой организации.

Справочно. Перечень документов для выделения путевки в лагерь с **круглосуточным пребыванием** определен п. 13 Положения № 662.

Для зачисления ребенка в лагерь с **дневным пребыванием** родители (лица, их заменяющие) подают письменное заявление в учреждение образования по месту учебы ребенка, специализированное учебно-спортивное учреждение, среднюю школу – училище олимпийского резерва, иные организации, осуществляющие спортивную подготовку спортивного резерва и (или) спортсменов высокого класса. Принимаются дети в лагерь с дневным пребыванием на основании приказов руководителей указанных учреждений, организаций (п. 14 Положения № 662).

Перечень документов для зачисления детей в лагерь труда и отдыха определен п. 15 Положения № 662.

Ответственность за несоблюдение порядка выдачи путевок

Пунктом 19 Положения № 662 определено, что ответственность за соблюдение установленного порядка выдачи путевок в лагерь с круглосуточным пребыванием и формирование списков детей в лагерь с дневным пребыванием несет руководитель организации, выдавшей путевку в лагерь или издавшей приказ о зачислении детей в лагерь.

При обнаружении фактов неиспользования путевок или нарушения установленного порядка направления детей в лагерь организация возвращает в доход республиканского бюджета сумму средств в размере полной стоимости неиспользованных или необоснованно выданных путевок, приобретенных за счет государственных средств, и сумму государственных средств, направленных на удешевление стоимости неиспользованных или необоснованно выданных путевок.

Указанные суммы в течение 10 дней со дня составления справки (акта) проверки с учетом начисленной пени по ставке рефинансирования Национального банка на день уплаты должны быть перечислены в доход республиканского бюджета. Копии платежных документов, подтверждающих уплату, должны быть направлены в представительства Центра в течение 3 рабочих дней.

Бухгалтерский учет путевок

Указаний со стороны Минфина о порядке отражения в бухгалтерском учете бюджетных организаций операций по оприходованию и выдаче путевок в детский оздоровительный лагерь, стоимость которых удешевлена за счет государственных средств, не имеется.

В этом случае бюджетным организациям следует руководствоваться нормой п. 5 ст. 9 Закона РБ от 12.07.2013 № 57-З «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 Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения, исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь.

В Плане счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, установленном постановлением Минфина от 22.04.2010 № 50 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета», предусмотрен субсчет 132 «Денежные документы», на котором могут учитываться путевки. Характеристика этого субсчета содержится в Методических указаниях о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденных приказом Минфина от 17.12.1999 № 364 (далее – Методические указания № 364).

В соответствии с п. 28 Методических указаний № 364, на субсчете 132 «Денежные документы» учитываются разные денежные документы, в том числе и оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы и т.д.

Прием в кассу и выдача из кассы документов, учитываемых на субсчете 132 «Денежные документы», оформляется кассовыми ордерами, на которых ставится штамп «фондовый» или делается такая надпись от руки красным карандашом.

Таким образом, на субсчете 132 «Денежные документы» учитываются путевки, приобретенные (оплаченные) за счет юридического лица (например, за счет прибыли, остающейся в распоряжении бюджетной организации). Хранятся они в **кассе** бюджетной организации и выдаются работникам бесплатно или с частичной оплатой их стоимости (согласно коллективному договору).

Согласно же п. 16 Положения № 662 путевки в детский оздоровительный лагерь, стоимость которых удешевлена за счет государственных средств, хранятся в **комиссии** в порядке, установленном для хранения финансовых документов. Кроме путевок, в комиссии хранятся расходные документы по ним, квитанции о внесении платы (о выдаче бесплатной путевки указывается в протоколе засе-

дания комиссии), журналы учета путевок и другие документы, необходимые для получения и выдачи путевок.

Документы по учету, хранению и реализации путевок, формы отчетности, сроки и порядок их представления утверждаются директором Центра по согласованию с заинтересованными республиканскими органами государственного управления.

В связи с тем, что средства ФСЗН на удешевление стоимости путевок поступают на счета лагерей или организаций, имеющих их на своем балансе, бюджетные организации (как и другие организации) приобретают путевки по стоимости за вычетом этих средств.

Справочно. Организации, имеющие на своем балансе детский оздоровительный лагерь, или детские оздоровительные лагеря передают путевки бюджетным организациям (как и другим организациям) по товарной накладной ТН-2, форма которой установлена постановлением Минфина от 30.06.2016 № 58.

Ниже предложена методика учета операций с путевками в детский оздоровительный лагерь, стоимость которых удешевлена за счет государственных средств.

В учетной политике бюджетной организации следует предусмотреть субсчет для учета путевок. Не исключается возможность использования для этих целей субсчета 132 «Денежные документы», но рекомендуется открыть отдельный субсчет, например 132-3 «Путевки в детский оздоровительный лагерь, стоимость которых удешевлена за счет государственных средств».

Для учета расчетов с лагерем или организацией, имеющей его на своем балансе, и с получателями путевок (работниками организации, обучающимися) в учетной политике можно предусмотреть субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Методика учета рассмотрена на примере ниже.

Пример. В соответствии с коллективным договором, бюджетная организация приобретает для детей работников раз в год путевки в детский оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием.

Родители оплачивают 20% от полной стоимости путевки, оставшаяся часть погашается за счет средств бюджетной организации, полученных от приносящей доходы деятельности.

Организация приобрела и выдала работнику путевку в детский оздоровительный лагерь с круглосуточным пребыванием сроком на 18 дней.

Полная стоимость путевки составляет 500,00 руб., размер государственных средств на удешевление ее стоимости – 185,00 руб.

Оплата за путевку в сумме 315,00 руб. (500,00 – 185,00) произведена бюджетной организацией с текущего счета по внебюджетным средствам.

Путевка выдана работнику после внесения в кассу бюджетной организации платы в сумме 100,00 руб. (20% от полной стоимости путевки).

В этом случае операции с путевкой в бюджетной организации можно отразить следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов	
			Дебет	Кредит
1	Оплачена путевка с текущего счета по внебюджетным средствам	315,00	178 (лагерь)	111
2	Поступила путевка в комиссию бюджетной организации	315,00	132-3	178 (лагерь)
3	Внесена работником в кассу плата за путевку	100,00	120	178 (работник)
4	Выдана путевка работнику	315,00	178 (работник)	132-3
5	Сдана внесенная работником плата за путевку из кассы на счет в банке	100,00	111	120
6	Отражена разница между стоимостью путевки (с учетом ее удешевления) и суммой, внесенной в кассу работником (315,00 – 100,00)	215,00	411	178 (работник)

Примечание. Пунктом 15 постановления № 662 бюджетным организациям рекомендовано производить работникам компенсацию расходов по оплате путевок в лагерь с круглосуточным пребыванием за счет средств, полученных ими от приносящей доходы деятельности

По мнению автора, рассмотренную методику учета можно использовать лишь при наличии первичных документов, связанных с поступлением, выдачей путевок (товарных накладных, журнала учета путевок и др. документов) в бухгалтерии бюджетной организации. В соответствии с Положением № 662, вся документация хранится в комиссии. Для применения предложенной методики учета в учетной политике бюджетной организации необходимо предусмотреть передачу комиссией копий соответствующих первичных документов в бухгалтерию.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент