

ПРАКТИКУМ

Учет средств, подлежащих внесению в бюджет в счет компенсации его расходов

Нормативно-правовое регулирование

Перечисление в соответствующие бюджеты средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета (включая бюджетные организации), в счет компенсации расходов республиканского и местных бюджетов в **2019 году** производится в соответствии с Законом от 30.12.2018 № 160-З «О республиканском бюджете на 2019 год» (далее – Закон на 2019 год).

В счет компенсации расходов республиканского бюджета в его доходы зачисляются средства, в том числе в **иностранной валюте**, согласно приложению 10 к Закону на 2019 год (п. 2 ст. 14 Закона на 2019 год).

В счет компенсации расходов местных бюджетов в доходы соответствующих бюджетов зачисляются средства согласно приложению 12 к Закону на 2019 год (п. 7 ст. 20 Закона на 2019 год).

В **2018 году** в счет компенсации расходов республиканского бюджета в доходы республиканского бюджета зачислялись средства, в том числе в **иностранной валюте**, согласно приложению 10 к Закону от 31.12.2017 № 86-З «О республиканском бюджете на 2018 год» (далее – Закон на 2018 год) (п. 2 ст. 14 Закона на 2018 год). В счет компенсации расходов местных бюджетов в доходы соответствующих местных бюджетов зачислялись средства со-

гласно приложению 11 к Закону на 2018 год (п. 7 ст. 20 Закона на 2018 год).

Названные средства зачисляются через отделения ОАО «АСБ Беларусбанк» на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642 «Прочие государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах республиканских органов государственного управления, бюджетных организаций» Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», установленного постановлением Правления Нацбанка от 29.08.2013 № 506). Поступившие на указанный счет средства не позднее 3 рабочих дней с даты их поступления и не позднее последнего рабочего дня месяца перечисляются бюджетными организациями в доход республиканского или соответствующих местных бюджетов.

Справочно. Движение денежных средств на текущем счете в банке (балансовый счет 3642) бюджетные организации учитывают на субсчете 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет», что следует из письма Минфина от 07.12.2007 № 02-2-28/176 «Об исполнении норм, предусмотренных ст. 30 проекта Закона Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2008 год».

Сравнительный анализ средств, зачисляемых в 2019 и 2018 годах в доходы республиканского

ТАБЛИЦА 1. СРЕДСТВА, ЗАЧИСЛЯЕМЫЕ В ДОХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА В СЧЕТ КОМПЕНСАЦИИ ЕГО РАСХОДОВ

№ п/п	Согласно приложению 10 к Закону на 2019 г.	Согласно приложению 10 к Закону на 2018 г.
1	2	3
1	Средства, получаемые находящимися в подчинении или входящими в состав (систему) государственных органов организациями, органами и подразделениями, в том числе воинскими частями, а также организациями, подчиненными Национальной академии наук Беларуси (за исключением научных организаций), финансируемыми из республиканского бюджета, за:	возмещение организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость, расходов по содержанию, эксплуатации, капитальному и текущему ремонту этого недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги в соответствии с законодательством
1.1	возмещение организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость, соответствующих расходов на эксплуатацию, капитальный и текущий ремонт этого недвижимого имущества, затрат на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию	

1	2	3
1.2	оплату организациями и индивидуальными предпринимателями, которым сдаются в аренду капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту этого недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги в соответствии с законодательством	оплату организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в аренду капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту арендуемого недвижимого имущества, отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным и другим услугам в соответствии с законодательством
9	Средства, получаемые бюджетными организациями (за исключением органов внутренних дел Республики Беларусь, воинских частей и организаций Вооруженных Сил Республики Беларусь) от населения, проживающего в жилищном фонде, находящемся в их оперативном управлении, в виде платы за предоставленные жилищно-коммунальные услуги и платы за пользование жилыми помещениями в общежитиях	Средства, получаемые бюджетными организациями (за исключением органов внутренних дел Республики Беларусь, воинских частей и организаций Вооруженных Сил Республики Беларусь) от населения, проживающего в жилищном фонде, находящемся в их оперативном управлении, в виде платы за предоставленные жилищно-коммунальные услуги

ТАБЛИЦА 2. СРЕДСТВА, ЗАЧИСЛЯЕМЫЕ В ДОХОДЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В СЧЕТ КОМПЕНСАЦИИ ИХ РАСХОДОВ

№ п/п	Согласно приложению 12 к Закону на 2019 г.	Согласно приложению 11 к Закону на 2018 г.
1	Средства, получаемые находящимися в подчинении или входящими в состав (систему) государственных органов организациями, органами и подразделениями, финансируемыми из местных бюджетов, за:	Средства, получаемые находящимися в подчинении или входящими в состав (систему) государственных органов организациями, органами и подразделениями, финансируемыми из местных бюджетов, за:
1.1	возмещение организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость, расходов по содержанию, эксплуатации, капитальному и текущему ремонту этого недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги в соответствии с законодательством	возмещение организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость, соответствующих расходов на эксплуатацию, капитальный и текущий ремонт этого недвижимого имущества, затрат на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию
1.2	оплату организациями и индивидуальными предпринимателями, которым сдаются в аренду капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту этого недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги в соответствии с законодательством	оплату организациями и индивидуальными предпринимателями, которым передаются в аренду капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места, их части, находящиеся в государственной собственности, а также в собственности хозяйственных обществ, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц, расходов по содержанию, эксплуатации, текущему ремонту арендуемого недвижимого имущества, отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным и другим услугам в соответствии с законодательством

бюджета в счет компенсации его расходов, а также средств, зачисляемых в доходы местных бюджетов в счет компенсации их расходов, приведен в таблицах 1 и 2.

В таблицах названы лишь те позиции из перечней средств, зачисляемых в доходы соответствующих бюджетов, которые введены, отменены или изменены в 2019 году по сравнению с 2018-м.

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств, подлежащих внесению в доход соответ-

ствующих бюджетов в счет компенсации их расходов, рассмотрим на примерах учета применительно к **бюджетным организациям, подчиненным органам управления здравоохранением**, в частности:

1) средств, получаемых за пользование общегосударственными учреждениями образования;

2) средств, получаемых за трудовые книжки и вкладыши к ним при их выдаче работникам;

3) средств, получаемых бюджетными организациями от населения, проживающего в жилищном фонде, находящемся в их оперативном управлении, в виде платы за предоставленные жилищно-коммунальные услуги и платы за пользование жилыми помещениями в общежитиях;

4) средств, подлежащих возмещению за счет внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности, при использовании государственными организациями здравоохранения для оказания платных медицинских услуг лекарственных средств и изделий медицинского назначения, приобретенных за счет средств республиканского бюджета и местных бюджетов с оплатой в централизованном порядке.

Расчеты по названным операциям регулируются следующими нормативными документами:

1) Положением об общежитиях, утвержденным постановлением Совмина от 05.04.2013 № 269 (далее – Положение № 269);

2) приложением 1 к письму Минфина от 10.04.2008 № 02-2-28/57 «О порядке зачисления средств в бюджет» (далее – письмо № 02-2-28/57);

3) Методическими указаниями о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденными приказом Минфина от 17.12.1999 № 364 (далее – Методические указания № 364);

4) Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 18.12.2008 № 196 (далее – Инструкция № 196), согласно которой бланки строгой отчетности учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

Примечание. Приложением 1 к письму № 02-2-28/57 и Методическими указаниями № 364 установлена методика учета бланков трудовых книжек и вкладышей к ним в бюджетных организациях с использованием субсчета 132 «Денежные документы»;

5) письмом Минфина от 11.09.2015 № 1-1-32/46/П-301, которым разъяснено, что порядок бухгалтерского учета бланков трудовых книжек установлен в Инструкции № 196, а положения письма № 02-2-28/57 и Методических указаний № 364 применяются в части, не противоречащей Инструкции № 196;

6) другими документами, ссылки на которые имеются по тексту данной статьи.

Далее на основании приложений 10 и 12 к Закону на 2019 год приведены перечни средств, получаемых бюджетными организациями, подчиненными органам управления здравоохранением, и перечисляемых, соответственно, в счет компенсации

расходов республиканского бюджета и соответствующих местных бюджетов.

Перечень средств, перечисляемых в счет компенсации расходов республиканского бюджета организациями, подчиненными Минздраву

К таким средствам, в частности, относятся:

1. Средства, получаемые бюджетными организациями, подчиненными Минздраву, за:

1) пользование общежитиями государственных учреждений образования;

2) возмещение в соответствии с законодательством средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, в случае если они не отработали установленный срок по распределению;

3) возмещение родителями расходов по содержанию детей, находящихся на государственном обеспечении, в соответствии с законодательными актами;

4) трудовые книжки и вкладыши к ним при их выдаче работникам;

5) возмещение затрат на организацию и проведение открытого конкурса (процедуры запроса ценовых предложений) при осуществлении государственных закупок;

6) возмещение затрат на организацию и проведение электронных торгов;

7) возмещение расходов на оказание медицинской помощи пострадавшим гражданам в случаях и порядке, установленных законодательством;

8) оплату стоимости путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление граждан в соответствии с законодательством.

2. Средства, подлежащие возмещению за счет внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности, при использовании государственными организациями здравоохранения для оказания платных медицинских услуг лекарственных средств и изделий медицинского назначения, приобретенных за счет средств республиканского бюджета с оплатой в централизованном порядке.

Перечень средств, перечисляемых в счет компенсации расходов местных бюджетов организациями, подчиненными местным органам управления здравоохранением

К таким средствам, в частности, относятся:

1. Средства, получаемые бюджетными организа-

циями, подчиненными местным органам управления здравоохранением, за:

1) пользование общежитиями государственных учреждений образования;

2) возмещение в соответствии с законодательством средств, затраченных государством на подготовку специалиста, рабочего, служащего, в случае если они не отработали установленный срок по распределению;

3) возмещение родителями расходов по содержанию детей, находящихся на государственном обеспечении, в соответствии с законодательными актами;

4) трудовые книжки и вкладыши к ним при их выдаче работникам;

5) возмещение затрат на организацию и проведение открытого конкурса (процедуры запроса ценовых предложений) при осуществлении государственных закупок;

6) возмещение затрат на организацию и проведение электронных торгов;

7) возмещение расходов на оказание медицинской помощи пострадавшим гражданам в случаях и порядке, установленных законодательством.

2. Средства, подлежащие возмещению за счет внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности, при использовании государственными организациями здравоохранения для оказания платных медицинских услуг лекарственных средств и изделий медицинского назначения, приобретенных за счет средств местных бюджетов с оплатой в централизованном порядке.

3. Средства, получаемые бюджетными организациями от населения, проживающего в жилищном фонде, находящемся в их оперативном управлении, в виде платы за предоставленные жилищно-коммунальные услуги.

Важно знать. В 2019 году (как и в 2018-м) кроме средств, названных в приложениях 10 и 12 к Закону на 2019 год, уплачивается в соответствующий бюджет сумма пеней за несвоевременную уплату средств (в размере ставки рефинансирования Нацбанка, установленной на день возникновения обязательства по перечислению). Пена начисляется со дня, следующего за днем наступления обязательства по ее перечислению, по день перечисления включительно.

Своевременное и полное перечисление в бюджет средств, названных в приложениях 10 и 12 к Закону на 2019 год, и суммы пеней контролируется

их получателями. Средства, названные в приложениях 10 и 12 к Закону на 2019 год, не облагаются налогами, сборами (пошлинами), если иное не установлено Президентом. Порядок уплаты указанных средств определяется Правительством, если иное не установлено законодательными актами.

Если иное не предусмотрено бюджетным законодательством, на денежные средства, названные в приложениях 10 и 12 к Закону на 2019 год, не производятся в 2019 году (как и в 2018-м):

1) обращение взыскания по исполнительным документам;

2) применение мер по обеспечению исполнения исполнительных документов или обращение взыскания по иным документам, в том числе в бесспорном порядке (п. 2 ст. 14 и п. 7 ст. 20 Закона на 2019 год).

Бухгалтерский учет расчетов за пользование общежитиями

Расчеты по операциям получения средств за пользование общежитиями государственных учреждений образования и их перечисления в счет компенсации расходов республиканского бюджета и соответствующих местных бюджетов регулируются Положением № 269.

Учет расчетов за пользование общежитиями ведется на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей».

Операции по расчетам за пользование общежитиями государственных учреждений образования отражаются бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 3.

Бухгалтерский учет расчетов за предоставленные населению жилищно-коммунальные услуги

В соответствии с п. 7 приложения 12 к Закону на 2019 год, средства, получаемые бюджетными организациями (подчиненными местным органам управления здравоохранением) от населения, проживающего в жилищном фонде, находящемся в их оперативном управлении, в виде платы за предоставленные жилищно-коммунальные услуги подлежат перечислению в счет компенсации расходов местных бюджетов. В таблице 4 приведена методика учета названных операций.

Учет расчетов за предоставленные населению жилищно-коммунальные услуги ведется на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей».

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление платы за пользование общежитием (ежемесячно)	172	173
2	Поступление платы	103, 120, 181	172

Примечание. Применение того или иного субсчета при отражении операций по внесению платы за пользование общежитием зависит от способа ее внесения. Плата может вноситься:

- 1) в кассу банка для зачисления на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) учреждения образования;
- 2) путем осуществления лицом, проживающим в общежитии, банковского перевода с его счета на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) учреждения образования;
- 3) путем удержания из стипендии;
- 4) в кассу учреждения образования с последующей ее сдачей в кассу банка для зачисления на текущий счет по учету бюджетных средств учреждения (балансовый счет 3642)

3	Перечисление средств с текущего счета по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) в соответствующий бюджет	173	103
---	--	-----	-----

Примечание. Если плата за пользование общежитием удерживается из стипендии обучающихся лиц, то на практике органы государственного казначейства перечисляют удержанную из стипендий плату за пользование общежитием на текущий счет по учету бюджетных средств учреждения образования (балансовый счет 3642), а затем учреждение в установленный срок перечисляет ее в соответствующий бюджет.

Перечисление средств со счета органа казначейства на счет учреждения (балансовый счет 3642) в бухгалтерском учете учреждения образования отражается 2 записями одновременно:

- 1) получение бюджетного финансирования:
Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»
К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»;
- 2) перечисление средств со счета органа казначейства на текущий счет учреждения:
Д-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет»
К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»

ТАБЛИЦА 4

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление платы за предоставленные населению жилищно-коммунальные услуги (ежемесячно)	172	173
2	Поступление платы	103, 120, 180	172

Примечание. Применение того или иного субсчета при отражении операций по внесению платы зависит от способа ее внесения. Плата может вноситься:

- 1) в кассу банка для зачисления на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) бюджетной организации;
- 2) путем осуществления лицом, проживающим в жилищном фонде, находящемся в оперативном управлении бюджетной организации, банковского перевода с его счета на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) бюджетной организации;
- 3) путем удержания из заработной платы;
- 4) в кассу бюджетной организации и последующей ее сдачей в кассу банка для зачисления на текущий счет по учету бюджетных средств бюджетной организации (балансовый счет 3642)

3	Перечисление средств с текущего счета по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) в соответствующий бюджет	173	103
---	--	-----	-----

Примечание. Если плата за предоставленные населению жилищно-коммунальные услуги удерживается из заработной платы, то на практике органы государственного казначейства перечисляют удержанную из заработной платы сумму на текущий счет по учету бюджетных средств бюджетной организации (балансовый счет 3642), а затем бюджетная организация в установленный срок перечисляет ее в местный бюджет.

Перечисление средств со счета органа казначейства на счет бюджетной организации (балансовый счет 3642) в бухгалтерском учете отражается 2 записями одновременно:

- 1) получение бюджетного финансирования:
Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»
К-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»;
- 2) перечисление средств со счета органа казначейства на текущий счет бюджетной организации:
Д-т субсч. 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет»
К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»

Бухгалтерский учет расчетов за трудовые книжки

В соответствии с действующим законодательством, бланки трудовых книжек и вкладышей к ним относятся к бланкам документов с определенной степенью защиты (бланкам строгой отчетности), что следует из норм следующих нормативно-правовых документов:

1) Инструкции о порядке ведения трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда и соцзащиты от 16.06.2014 № 40 (далее – Инструкция № 40);

2) постановления Совмина от 22.12.2001 № 1846 «О некоторых вопросах изготовления и использования бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, а также документов с определенной степенью защиты» (далее – постановление № 1846);

3) Положения об основных требованиях, предъявляемых к уровню защищенности бланков строгой отчетности, а также специальным материалам для защиты их от подделки, утвержденном постановлением Минфина от 01.03.2002 № 29.

Постановлением № 1846 в РБ создан Государственный реестр бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, а также документов с определенной степенью защиты (далее – Государственный реестр), ведение которого возложено на Минфин.

Государственный реестр является открытым и подлежит публикации на сайте Минфина.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что бланки трудовых книжек и вкладышей к ним должны учитываться в соответствии с Инструкцией № 196, в которой, к сожалению, нет методики учета по расчетам с работниками за бланки трудовых книжек.

Руководствуясь нормами Инструкции № 196, а также приложения 1 к письму № 02-2-28/57 и Методических указаний 364 (в части, не противоречащей Инструкции № 196), в таблице 5 приведена методика учета операций по расчетам с работниками за бланки трудовых книжек с использованием субсчета 210 «Расходы к распределению».

Бухгалтерский учет расчетов с заказчиками платных медуслуг за лекарственные средства, приобретенные за счет средств бюджета с оплатой в централизованном порядке

Средства, получаемые государственными организациями здравоохранения за лекарственные средства и изделия медицинского назначения (приобретенные за счет средств бюджета с оплатой в централизованном порядке) при использовании их для оказания платных медицинских услуг, подлежат возмещению (перечислению) в соответствующий

ТАБЛИЦА 5

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Выданы бланки трудовых книжек отделу кадров (в подотчет) для оформления их при приеме впервые поступающих на работу работников и в других случаях	160	210
	Одновременно списываются бланки трудовых книжек конкретных серий и номеров по забалансовому счету		04
2	Получены в кассу денежные средства от работников за оформленные трудовые книжки	120	160
3	Сданы денежные средства из кассы на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642)	103	120
4	Начислены платежи, подлежащие перечислению в соответствующий бюджет в счет компенсации его расходов	140, 142, 230, 232	173
5	Перечислена плата за бланки трудовых книжек с текущего счета по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) в соответствующий бюджет	173	103

Примечание. Согласно п. 32 корреспонденции субсчетов по основным бухгалтерским операциям Методических указаний № 364 и приложению 1 к письму № 02-2-28/57 выдача в подотчет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним отражается бухгалтерской записью:

Д-т субсч. 160 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т субсч. 132 «Денежные документы»

Примечание. Учет испорченных бланков трудовых книжек и вкладышей к ним и их уничтожения ведется в порядке, установленном законодательством для бланков документов с определенной степенью защиты (п. 81 Инструкции № 40), то есть в соответствии с Инструкцией № 196

бюджет в счет компенсации его расходов за счет внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности. Сказанное следует из п. 7 приложения № 10 и п. 6 приложения № 12 к Закону на 2019 год.

Названная норма законодательства обязывает государственные организации здравоохранения вести раздельный учет лекарственных средств и изделий медицинского назначения (далее – лекарственные средства), приобретенных за счет средств республиканского бюджета и соответствующих местных бюджетов с оплатой их стоимости:

- 1) в централизованном порядке;
- 2) со счета территориального органа государственного казначейства.

Средства, поступившие от заказчиков платных медицинских услуг за лекарственные средства, которые были приобретены за счет средств бюджета с оплатой их стоимости в централизованном порядке, подлежат возмещению (перечислению) в соответствующий бюджет в счет компенсации его расходов.

Средства, поступившие от заказчиков платных медицинских услуг за лекарственные средства, которые были приобретены за счет средств бюджета с оплатой их стоимости со счета территориального органа государственного казначейства, подлежат возмещению (перечислению) на счет территориального органа государственного казначейства.

ТАБЛИЦА 6

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление лекарственных средств, оплаченных в централизованном порядке (при централизованном снабжении)	062	140
Примечание. При централизованном снабжении бюджетных организаций материальными ценностями в качестве заказчиков выступают министерства, ведомства, управления (отделы) исполкомов, которые рассчитываются с поставщиком			
2	Израсходованы лекарственные средства, оплаченные в централизованном порядке (на общую сумму за месяц)	200	062
3	Стоимость лекарственных средств, оплаченных в централизованном порядке, израсходованных на оказание платных медицинских услуг	211	200
4	Начислена дебиторская задолженность на стоимость лекарственных средств, использованных на оказание платных медицинских услуг	178	173
5	Поступление денежных средств от заказчиков платных медицинских услуг	120, 111	178
Примечание. Денежные средства, поступившие от заказчиков платных медицинских услуг в кассу государственной организации здравоохранения, сдаются в кассу банка для зачисления на текущий счет по внебюджетным средствам			
6	Перечисление денежных средств, поступивших от заказчиков платных медицинских услуг, на текущий счет по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642)	103	111
7	Перечисление денежных средств с текущего счета по учету бюджетных средств (балансовый счет 3642) в соответствующий бюджет	173	103

Справочно. В соответствии с пп. 9, 10 Инструкции о порядке установления и применения тарифов на платные медицинские услуги, утвержденной постановлением Минздрава от 03.02.2015 № 14, тарифы на платные медицинские услуги устанавливаются без учета стоимости применяемых лекарственных средств, изделий медицинского назначения и других материалов, которые оплачиваются заказчиками дополнительно.

Стоимость лекарственных средств и изделий медицинского назначения определяется исходя из розничных цен, сформированных в соответствии с Указом Президента от 11.08.2005 № 366 «О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику», и норм их расхода.

Стоимость других материалов (немедицинских товаров), используемых при оказании платных медицинских услуг, определяется юридическими лицами и ИП, исходя из цен, сформированных в соответствии с законодательством Республики Беларусь, и норм их расхода.

В таблице 6 приведена методика учета расчетов с заказчиками платных медицинских услуг за лекарственные средства, приобретенные за счет средств бюджета с оплатой в централизованном порядке.