

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОЛУЧЕНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ

Бюджетные организации, финансируемые через казначейскую систему, учитывают движение бюджетных средств на лицевых счетах в органах казначейства, а также на текущих счетах в кредитных организациях (в банке).

На лицевых счетах в органах казначейства отражаются операции по выборке бюджетных средств в соответствии с объемами финансирования, утвержденными бюджетной росписью и сметой расходов. На лицевые счета возвращаются неиспользованные средства, перечисляются средства, приравненные к бюджетному финансированию (направляемые в счет бюджетного финансирования).

При казначейской системе финансирования расходование бюджетных средств производится, как правило, со счетов территориальных органов казначейства без зачисления их на текущие счета распорядителей (получателей) средств в банке. В таком случае в бухгалтерском учете распорядителя (получателя) средств отражается одновременно и получение бюджетного финансирования, и его использование (перечисление задолженности поставщикам и подрядчикам, налогов в бюджет, взносов в фонд социальной защиты населения и т. д.).

В отдельных случаях бюджетные средства сначала зачисляются на счета распорядителей (получателей), а затем расходуются. Необходимость зачисления денег на счет распорядителя (получателя) возникает при получении наличных денежных средств на заработную плату, стипендии, командировки; при оплате с использованием безакцептной формы инкассо платежных требований, оформленных взыскателями на основании исполнительных документов, предусмотренных актами законодательства.

Организации, не перешедшие на казначейскую систему финансирования, учитывают движение бюджетных средств на текущих счетах в банке. Финансирование таких организаций осуществляется путем перечисления средств со счета соответствующего бюджета на текущий бюджетный счет в банке главного распорядителя средств. Главный распорядитель осуществляет финансирование своих подведомственных организаций также путем перечисления средств на их текущие бюджетные счета в банке. При таком порядке финансирования все бюджетные средства сначала зачисляются на текущие счета в банке распорядителей (получателей), а затем расходуются.

Методика учета бюджетного финансирования в организациях, финансируемых и не финансируемых через казначейство, является единой. Главные распорядители и нижестоящие распорядители, имеющие подведомственные организации, отражают операции по получению и использованию бюджетных средств на свои собственные расходы, а также их подведомственными организациями. Несмотря на то что при казначейской системе финансирования денежные средства на текущий счет в банке распорядителя (получателя) средств бюджета, как правило, не поступают, но на счетах бухгалтерского учета получение бюджетного финансирования отражается так, как если бы денежные средства были зачислены на счет и списаны со счета.

Для учета движения бюджетных средств на текущих счетах в банке и лицевых счетах в органах казначейства предназначен активный счет 10 «Текущие счета по бюджету». На счете учитывается также движение средств, приравненных к бюджетному финансированию и направляемых в счет бюджетного финансирования.

Остаток неиспользованных сметных назначений по подразделениям бюджетной классификации может быть определен в организации только расчетным путем (разница между показателями сметы расходов по бюджету и данными бухгалтерского учета операций по выборке средств со счета территориального органа казначейства или со счета в банке). При казначейской системе финансирования этот остаток должен быть идентичен остатку сметных назначений в автоматизированной системе государственного казначейства (АСГК). *Следует заметить, что в России остаток неиспользованных сметных назначений находит отражение в системе счетов бухгалтерского учета.*

Бухгалтерские записи по операциям, связанным с движением средств на текущем бюджетном счете в банке и на лицевом счете в органе казначейства, отражаются в отдельных накопительных ведомостях ф. № 381 (мемориальных ордерах № 2). Основанием для заполнения накопительной ведомости являются выписки банка и выписки из лицевых счетов органов казначейства и приложенные к ним документы.

Аналитический учет полученных бюджетных ассигнований ведется в разрезе разделов, подразделов, параграфов, статей, подстатей и элементов расходов Бюджетной классификации по каждому бюджетному счету, открытому в банке, или по лицевому счету органа казначейства. Для этих целей используются *Карточки аналитического учета бюджетных ассигнований ф. 294-а* (приложение 1 к *Методическим указаниям о порядке уче-*

та денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденным приказом Минфина РБ № 364 от 17 декабря 1999 г.). В карточке по соответствующему разделу, подразделу, параграфу, статье, подстатье отражаются суммы полученных ассигнований (всего и с разбивкой по элементам), суммы возвращенных ассигнований (всего и с разбивкой по элементам) с указанием даты, содержания операции, номера документа, номера мемориального ордера. Итоги подсчитываются за месяц и с начала года. Итог полученных ассигнований с начала года выводится за минусом возвращенных ассигнований.

Для учета сумм полученного и использованного бюджетного финансирования предусмотрены счета:

23 «Финансирование и займы» (субсчета 230-234) — у главных распорядителей средств бюджета;

14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» — у нижестоящих распорядителей и получателей средств бюджета.

Счет 14 используется также вышестоящими распорядителями средств бюджета для учета расчетов с подведомственными организациями по средствам, переданным им в порядке финансирования. Дебетовый остаток счета 14 на конец отчетного года у вышестоящего распорядителя средств бюджета должен равняться сумме кредитовых остатков счета 14 всех

подведомственных ему организаций. При составлении сводного баланса вышестоящим распорядителем средств бюджета эти остатки, означающие сумму неиспользованного финансирования нижестоящими распорядителями на 1 января, взаимно исключаются.

Аналитический учет финансирования по субсчетам 230, 231 (140, 143) ведется в разрезе показателей, предусмотренных в справке «О движении сумм финансирования из бюджета» к Балансу исполнения сметы расходов (ф. № 1). Для этих целей при ручной обработке учетной информации можно использовать многографные карточки (ф. № 283).

Аналитический учет расчетов по финансированию подведомственных организаций ведется по каждой организации, находящейся в ведении вышестоящего распорядителя средств, в разрезе подразделений Бюджетной классификации нарастающим итогом с начала года. Для этого можно использовать многографную карточку ф. № 283. Следует заметить, что регистры, предусмотренные для этой цели Инструкцией № 61 (книжки ф. № 301 и 302), не отвечают требованиям казначейской системы финансирования, закона о бюджетной классификации и приказа Минфина РБ № 378 от 27 декабря 1999 г. В формы этих регистров необходимо внести изменения.

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО УЧЕТУ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Номер п/п	Содержание операций	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит
1.	Суммы бюджетного финансирования, поступившие на текущие бюджетные счета в банке распорядителей средств бюджета:		
1.1.	у главного распорядителя средств бюджета	100, 102, 106	230, 231, 232, 234
1.2.	у нижестоящего распорядителя средств бюджета	100, 102, 106	140, 142, 143, 146
2.	Поступление бюджетного финансирования в иностранной валюте на текущий валютный бюджетный счет в банке главного распорядителя средств республиканского бюджета со счета Главного государственного казначейства Минфина	101	230
3.	Сумма положительных курсовых разниц при переоценке средств на текущем валютном счете по бюджету при изменении Национальным банком курсов иностранных валют	101	230
4.	Сумма отрицательных курсовых разниц при переоценке средств на текущем валютном счете по бюджету при изменении Национальным банком курсов иностранных валют	230	101
5.	Возврат бюджетных средств с текущих счетов в банке в соответствующий бюджет (на счет территориального органа казначейства):		
5.1.	у главного распорядителя средств бюджета	230, 231, 232, 234	100, 101, 102, 106
5.2.	у нижестоящего распорядителя средств бюджета	140, 142, 143, 146	100, 102, 106
6.	У главного распорядителя средств бюджета на суммы, возвращенные территориальному органу казначейства организациями, подведомственными главному распорядителю (две записи):		
6.1.	получение средств от подведомственных организаций	100, 102, 106	140, 142, 143, 146
6.2.	возврат средств территориальному органу казначейства	230, 231, 232, 234	100, 102, 106

Номер п/п	Содержание операций	Корреспонденция субсчетов	
		дебет	кредит
7.	На суммы, перечисленные со счета территориального органа казначейства поставщикам, подрядчикам и другим получателям на оплату собственных расходов распорядителя средств бюджета		
7.1.	у главного распорядителя (две записи):		
	получение бюджетного финансирования	100, 102	230, 231
	оплата поставщикам, подрядчикам и другим получателям	150, 171, 173, 178, 179, 200, 182-188	100, 102
7.2.	у нижестоящего распорядителя (две записи):		
	получение бюджетного финансирования	100, 102	140, 143
	оплата поставщикам, подрядчикам и другим получателям	150, 171, 173, 178, 179, 200, 182-188	100, 102
8.	У главного распорядителя средств бюджета на суммы, перечисленные территориальными органами казначейства на оплату расходов организаций, подведомственных главному распорядителю (две записи):		
8.1.	получение бюджетного финансирования	100, 102	230, 231
8.2.	перечисление подведомственным организациям	140, 143	100, 102
9.	У нижестоящего распорядителя средств, имеющего подведомственные организации, на суммы, перечисленные территориальными органами казначейства на оплату расходов подведомственных ему организаций (две записи):		
9.1.	получение бюджетного финансирования	100, 102	140, 143
9.2.	перечисление подведомственным организациям	140, 143	100, 102
10.	Погашение обязательств, подлежащих оплате за счет средств бюджета, распорядителями (получателями) бюджетных средств путем проведения взаимозачета обязательств по платежам в бюджет и таможенным платежам организаций, являющихся кредиторами этих распорядителей (получателей) бюджетных средств. Основание: извещение финансового органа о проведении взаимозачета в соответствии с постановлением Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам и Государственного таможенного комитета № 180/119/82 от 26 декабря 2003 г.:		
10.1.	у распорядителя (получателя) бюджетных средств	178	140, 230
10.2.	у главного распорядителя бюджетных средств на сумму взаимозачета подведомственного ему распорядителя (получателя) средств	140	230
11.	Списание фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования, в пределах имеющегося источника финансирования:		
11.1.	у главного распорядителя на сумму его собственных расходов	230, 231, 232	200, 203, 202
11.2.	у главного распорядителя на сумму расходов подведомственных ему организаций (на основании их годовых отчетов)	230, 231, 232	140, 143, 142
11.3.	у нижестоящего распорядителя, имеющего подведомственные организации, на сумму расходов подведомственных ему организаций (на основании их годовых отчетов)	140, 142, 143	140, 142, 143
11.4.	у нижестоящего распорядителя на сумму его собственных расходов	140, 142, 143	200, 202, 203
12.	Списание по истечении срока исковой давности кредиторской задолженности, возникшей при исполнении сметы расходов по бюджету:		
12.1.	у главного распорядителя средств бюджета	150, 177, 178, 179	230, 231
12.2.	у нижестоящего распорядителя средств бюджета	150, 177, 178, 179	140, 143
13.	Оприходование выявленных излишков материалов, приобретенных за счет средств бюджета; материалов для хозяйственных нужд организации, поступивших от ликвидации объектов основных средств, приобретенных за счет средств бюджета; безвозмездно полученных материалов; приплода молодняка от рабочих лошадей, содержащихся за счет средств бюджета:		
13.1.	у главного распорядителя средств бюджета	060-067, 069	230
13.2.	у нижестоящего распорядителя средств бюджета	060-067, 069	140
14.	Безвозмездная передача материалов, приобретенных за счет бюджетных средств:		
14.1.	у главного распорядителя средств бюджета	230	060-067, 069
14.2.	у нижестоящего распорядителя средств бюджета	140	060-067, 069