

Расчеты с родителями в организациях бюджетной сферы

Расчеты с родителями за питание, обучение, содержание детей в детских дошкольных и других бюджетных организациях учитываются на субсчете 172 «Расчеты по специальным видам платежей». Кроме расчетов с родителями, на субсчете 172 учитываются расчеты со студентами (учащимися) и другими лицами за пользование жилым помещением в общежитии и коммунальные услуги; с работниками за питание, получаемое ими по месту работы, за форменную одежду.

Организации, в которых учитываются расчеты с родителями, можно подразделить на две группы:

в первой суммы родительской платы приравниваются к бюджетному финансированию. Суммы поступившей платы относятся на восстановление (уменьшение) кассовых расходов по бюджетному финансированию. При казначейской системе финансирования суммы поступившей платы вносятся на счета территориальных органов казначейства;

во второй средства, поступающие от родителей, обязанных возмещать расходы на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, подлежат внесению в доход государственного бюджета.

В связи с вышеизложенным в организациях первой и второй групп имеются особенности в порядке отражения на счетах операций по расчетам с родителями.

РАСЧЕТЫ С РОДИТЕЛЯМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПЕРВОЙ ГРУППЫ

К организациям первой группы относятся: детские дошкольные организации (ясли, ясли-сады, детские сады, дошкольные центры развития ре-

бенка, школы-сады), школы-интернаты и другие учреждения интернатного типа для способных и талантливых детей, центры коррекционно-развивающего обучения и реабилитации, школы искусств и др.

Детские дошкольные организации. Порядок взимания платы с родителей в этих организациях регулируется *Инструкцией о порядке взимания платы за питание детей в дошкольных учреждениях*, утвержденной приказом Министерства образования от 19.08.1998 г. № 500 (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 500).

Суммы поступившей родительской платы относятся на восстановление (уменьшение) кассовых расходов по бюджетному финансированию по элементу 1.10.03.04 «Продукты питания».

Плата за питание детей вносится за текущий месяц по квитанциям-извещениям не позднее 25-го числа этого месяца. Размер платы устанавливается Советом Министров независимо от ведомственной подчиненности и места работы (учебы) родителей или лиц, их заменяющих.

С 1 декабря 2001 г. плата за питание детей в дошкольных организациях, финансируемых из бюджета, установлена в размере 60 % от денежных норм на питание за одно посещение в зависимости от возраста ребенка, типа и режима работы организации (постановление Совета Министров РБ № 1733 от 01.12.2001 г.). Денежные нормы на питание устанавливаются Министерством образования по согласованию с Министерством финансов.

Плата за питание детей в разновозрастной группе уста-

навливается в зависимости от возраста ребенка (до 3 лет – ясельный, с 3 до 6, 7 лет – садовый) на начало учебного года (1 сентября) и не меняется на протяжении года.

Предусмотрены случаи, когда плата за питание детей не взимается или она снижается на 50%.

Плата не взимается:

► с родителей и лиц, их заменяющих, если среднемесячный совокупный доход на члена семьи не превышает 20% среднедушевого минимального потребительского бюджета семьи из четырех человек, утвержденного в ценах сентября года, предшествующего году обращения за освобождением;

► в санаторных дошкольных учреждениях для детей, больных туберкулезом, в соответствии с утвержденным Перечнем заболеваний и состояний, дающих право на освобождение от платы (приложение 1 к Инструкции № 500);

► с родителей и лиц, их заменяющих, во всех типах дошкольных организаций (группах), куда помещены дети с нарушениями психофизического развития, с онкологическими заболеваниями;

► с семей военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, погибших (умерших) или ставших инвалидами во время прохождения военной службы, при исполнении служебных обязанностей, либо рабочих и служащих, занимавших штатные должности в воинских частях в составе советских войск на территории государств, в которых велись боевые действия;

► с семей военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава органов внутрен-

них дел, погибших (умерших) в мирное время при прохождении военной службы;

► с семей лиц начальствующего и рядового состава органов финансовых расследований Республики Беларусь, погибших (умерших) при исполнении служебных обязанностей;

► с граждан, проживающих в сельских населенных пунктах, расположенных в зоне проживания с периодическим радиационным контролем;

► с граждан, пользующихся льготами в соответствии с Законом Республики Беларусь «О социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС».

Если ребенок посещает подготовительный или первый класс в дошкольной организации и не получает питание, то плата с родителей не взимается. При частичном питании (только завтрак, только обед и т. д.) плата взимается на общих основаниях.

Для родителей или лиц, их заменяющих, имеющих трех и более детей независимо от возраста, плата за питание снижается на 50%. Основанием для снижения платы является справка о составе семьи.

Освобождение от платы или ее снижение наступает с момента представления соответствующих документов.

Среднемесячный совокупный доход на члена семьи рассчитывается бухгалтерией детского учреждения на основании представленных до 1 марта справок о составе семьи и о заработной плате и других доходах каждого члена семьи за календарный год, предшествующий году обращения за освобождением от платы. Справки о заработной плате и других доходах предоставляются по формам, предусмотренным *Инструкцией о порядке исчисления совокупного дохода на члена семьи при назначении пособий на детей*, утвержденной постановлением Министерства

труда и социальной защиты и Министерства финансов от 30.12.2004 г. № 166/190.

Если оба трудоспособных родителя или один родитель в неполной семье, или лица, их заменяющие, не работают и не зарегистрированы в установленном порядке в государственной службе занятости по половину и более периода, за который определяется совокупный доход на члена семьи, то плата взимается в полном размере.

Если в текущем году произошли изменения в составе семьи, а также предоставлен матери отпуск по уходу за ребенком, то родители обязаны представить копии свидетельств о рождении, смерти, регистрации брака, расторжении брака и т. д. Копии этих свидетельств (при наличии подлинного документа) заверяются в соответствии с действующим законодательством. В этих случаях освобождение от платы за питание детей или ее взимание производится с первого числа месяца, следующего за наступлением изменения в составе семьи, но не позднее, чем с первого числа месяца, следующего после предъявления соответствующих документов.

При непосещении ребенком детской организации плата не взимается, если причинами непосещения (подтвержденными документально) являются:

► болезнь ребенка или нахождение его в санатории на лечении, независимо от срока;

► карантин;

► нахождение ребенка на домашнем режиме сроком до месяца по рекомендации врача, а на более длительный срок – по заключению врачебно-консультационной комиссии территориальной поликлиники;

► наличие листка временной нетрудоспособности у матери, отца или лиц, их заменяющих;

► отпуск (всех видов) родителей или лиц, их заменяю-

щих, а также в летний оздоровительный период (до 90 дней). В этих случаях за день до отсутствия ребенка необходимо уведомить администрацию детской организации. В противном случае плата взимается в общем порядке до уведомления;

► служебная командировка матери, отца или лиц, их заменяющих;

► отгулы матери, отца или лиц, их заменяющих;

► выходные дни матери, отца или лиц, их заменяющих;

► простой организации (подразделения), в которой работают мать, отец или лица, их заменяющие;

► каникулы ребенка (при обучении в подготовительных, первых классах на базе дошкольной организации);

► предписание санитарно-эпидемиологической службы о закрытии дошкольной организации;

► родители или лица, их заменяющие, зарегистрированы в установленном порядке в государственной службе занятости с правом получения пособия (стипендии) по безработице.

Начисление платы за питание детей в детских дошкольных организациях производится в последний рабочий день каждого месяца за фактические дни посещения на основании *табеля учета посещаемости детей* ф. № 305.

Интернатные учреждения для способных и талантливых детей. Порядок возмещения расходов за содержание детей родителями или лицами, их заменяющими, регулируется *Инструкцией о порядке возмещения расходов на содержание детей, обучающихся в школах-интернатах и других учреждениях интернатного типа для способных и талантливых детей*, утвержденной постановлением Министерства образования и Министерства финансов от 30.08.2002 г. № 35/123. Плата родителей за содержание де-

тей составляет *одну базовую величину* в месяц, а в нескольких учреждениях образования, перечень которых приведен в инструкции, – *две базовые величины* в месяц. В некоторых случаях плата *не взимается* (с семей, в которых средний совокупный доход на члена семьи в месяц за предшествующий год не превышает 80% утвержденного бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения в ценах сентября предшествующего года; с семей, в которых один или оба родителя инвалиды I - II группы; и в других случаях).

Плата в размере двух базовых величин установлена за содержание учащихся, обучающихся в учебных заведениях и проживающих в интернатах этих заведений:

1) на втором уровне (колледж) учреждения образования «Белорусский республиканский учебный комплекс гимназия-колледж искусств имени И.О. Ахремчика»;

2) в государственном учреждении «Республиканский учебный комплекс гимназия-колледж при Белорусской государственной академии музыки»;

3) на 1-4 курсах учреждения образования «Белорусский государственный хореографический колледж».

Плата вносится за текущий месяц до 25 числа этого месяца в отделения ОАО «Сбергательный банк «Беларусбанк» для зачисления на бюджетный счет школы-интерната или другого учреждения. За время нахождения детей в семьях родителей, лиц, их заменяющих, или отдельных граждан во время каникул, а также в период болезни плата за содержание не вносится.

Школы искусств. Размер месячной платы за обучение детей устанавливается местными исполнительными и распорядительными органами. Суммы поступившей родительской платы относятся на восстанов-

ление (уменьшение) кассовых расходов по бюджетному финансированию по подстатье 1.10.01.00 «Заработная плата рабочих и служащих».

РАСЧЕТЫ С РОДИТЕЛЯМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВТОРОЙ ГРУППЫ

К организациям второй группы, в которых дети находятся на государственном обеспечении, относятся:

► детские интернатные учреждения (дома ребенка, детские дома, школы-интернаты, специальные учебно-воспитательные учреждения, специальные лечебно-воспитательные учреждения и иные учреждения, обеспечивающие содержание и воспитание детей);

► государственные специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной помощи и реабилитации;

► государственные учреждения, обеспечивающие получение профессионально-технического, среднего специального, высшего образования;

► детские дома семейного типа, детские деревни (городки).

На государственном обеспечении содержатся дети, оставшиеся без попечения родителей, а также совершеннолетние лица из числа детей, оставшихся без попечения родителей, обучающиеся на дневных отделениях учебных заведений.

На государственном обеспечении содержатся дети в опекунах семьях, приемных семьях.

В целях обеспечения защиты прав и законных интересов детей в неблагополучных семьях, повышения ответственности родителей, не выполняющих обязанностей по воспитанию и содержанию своих детей, утвержден пакет соответствующих нормативных документов.

Кодексом Республики Беларусь о браке и семье (ст. 93), Декретом Президента Республики Беларусь от 24.11.2006 г. № 18 «О дополнительных ме-

рах по государственной защите детей в неблагополучных семьях» (далее – Декрет № 18) определено, что дети подлежат помещению на государственное обеспечение в случае, если установлено, что родители ненадлежаще выполняют свои обязанности по воспитанию и содержанию детей. Эти родители обязаны возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, в случае:

► отобрания у них детей по решению комиссии по делам несовершеннолетних;

► отобрания у них детей на основании решения суда без лишения родительских прав;

► лишения их родительских прав;

► нахождения их в розыске, лечебно-трудовых профилакториях или в местах содержания под стражей;

► отбывания наказания в учреждениях, исполняющих наказание в виде лишения свободы, ограничения свободы, ареста.

Не взыскиваются средства с родителей, признанных недееспособными; являющихся несовершеннолетними; страдающих заболеваниями, включенными в перечень заболеваний, при наличии которых родители не могут выполнять родительские обязанности.

За несовершеннолетних родителей расходы по содержанию детей возмещаются родителями, усыновителями этих несовершеннолетних родителей. При отсутствии родителей, усыновителей, а также в случае непогашения расходов по содержанию детей родителями (усыновителями) возмещение указанных расходов, начиная со дня помещения ребенка на государственное обеспечение, осуществляется несовершеннолетними родителями после достижения совершеннолетия либо с момента приобретения ими до достижения совершеннолетия дееспособности в полном объеме.

Обязанность возмещения расходов по содержанию детей возникает со дня помещения ребенка на государственное обеспечение и прекращается после их полного погашения, или в случае смерти родителя, или по решению суда при возникновении обстоятельств, влекущих освобождение от возмещения расходов по содержанию детей.

Возмещение расходов производится родителями в добровольном порядке, либо расходы взыскиваются в порядке, установленном законодательством (по судебному постановлению или исполнительной надписи нотариуса).

Работающими родителями возмещаются расходы путем удержаний из заработной платы по их заявлению, которое должно быть подано в трехдневный срок после помещения ребенка на государственное обеспечение. Если уровень заработной платы работающего родителя и приравненных к ней доходов не позволяет ему в течение шести месяцев в полном объеме выполнять данные обязательства, он подлежит трудоустройству на новое место работы.

В случае уклонения работающего родителя от возмещения расходов по содержанию детей указанные расходы взыскиваются с него на основании исполнительной надписи нотариуса.

Если родитель не работает либо место постоянного жительства его неизвестно, возмещение расходов осуществляется в порядке приказного или искового производства в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Республики Беларусь.

Декретом № 18 дано поручение Министерству юстиции создать банк данных о лицах, обязанных по решению суда возмещать расходы по содержанию детей.

Постановлением Совета Министров РБ от 26.01.2007 г. №

105 утверждено *Положение о трудоустройстве родителей, обязанных возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении*, а постановлением Совета Министров РБ от 27.12.2006 г. № 1729 утверждены *Правила представления в документах обязанных лиц, удостоверяющих их личность, отметки об обязанности этих лиц возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении*.

Состав расходов, затрачиваемых государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, определен постановлением Совета Министров РБ от 08.11.2006 г. № 1492.

Нормативы расходов на содержание детей (на питание, обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, учебниками, учебными пособиями и принадлежностями, предметами первой необходимости и личной гигиены), а также *Положение об условиях и порядке предоставления государственного обеспечения* утверждены постановлением Совета Министров РБ от 06.07.2006 г. № 840. Этим же постановлением дано поручение Министерству образования ежегодно до 1 декабря вносить в Совет Министров предложения, согласованные с Министерством финансов, по изменению денежных норм расходов.

Дети, находящиеся в домах ребенка, обеспечиваются питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и предметами первой необходимости по нормам, установленным Министерством здравоохранения по согласованию с Министерством финансов. Нормы обеспечения предметами первой необходимости установлены постановлением Министерства здравоохранения от 30.08.2006 г. № 66; нормы

среднесуточного набора продуктов питания на одного ребенка – постановлением Министерства здравоохранения от 14.01.2003 г. № 2; нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем – постановлением Министерства здравоохранения от 21.10.2002 г. № 73.

Порядок возмещения средств родителями производится в соответствии с *Инструкцией о порядке возмещения расходов, затраченных государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, в доход бюджета* (далее – Инструкция), утвержденной постановлением Министерства образования и Министерства финансов от 3.10.2002 г. № 42/143 (в редакции постановления названных органов от 30 декабря 2006 г. № 140/171). В приложениях 1-4 к Инструкции приведен размер расходов в расчете на месяц, затрачиваемых государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении.

Средства, возмещаемые родителями, перечисляются на текущие бюджетные счета получателей средств:

► управлений (отделов) образования, через которые осуществляется финансирование организаций, в которых находится ребенок;

► организаций образования, финансируемых через управления образования областных исполнительных комитетов, комитета по образованию Минского горисполкома, Министерство образования, иные республиканские органы государственного управления, в которых находится ребенок;

► домов ребенка, в которых находится ребенок.

В бухгалтерии названных управлений (отделов) образования и организаций передаются сведения о родителях, обязанных возмещать расходы на содержание детей, по форме согласно приложению 5 к Инструкции.

Бухгалтерии получателей средств (управлений (отделов) образования либо организаций, принявших ребенка на государственное обеспечение) ведут учет расчетов с родителями, обязанными возмещать расходы на детей, находящихся на государственном обеспечении (в отношении каждого ребенка), перечисляют полученные суммы в доход государственного бюджета.

Получатели средств обязаны сообщать по месту работы родителей (при добровольном возмещении средств по содержанию детей либо на основании исполнительной надписи нотариуса) или в суд (при возмещении средств по содержанию детей в порядке приказного либо искового производства) следующую информацию: дату и форму устройства ребенка на государственное обеспечение; номер текущего бюджетного счета для перечисления взыскиваемых с родителей средств; сведения о размерах расходов, подлежащих ежемесячному возмещению, а также об изменениях размеров этих расходов; сведения о перемене места жительства опекуной, приемной семьи, детского дома семейного типа.

При переводе ребенка из одного учреждения в другое или помещения его в опекуную, приемную семью, детский дом семейного типа, или перемене места жительства опекуной, приемной семьи, детского дома семейного типа одновременно с личным делом ребенка передаются документы, устанавливающие обязанность возмещать расходы по содержанию детей, а также имеющиеся сведения о родителях и их месте работы.

Получатели средств ежемесячно информируют нотариуса (в случае прекращения поступления средств от родителей, возмещающих расходы в добровольном порядке) или суд (в случае прекращения поступления средств от родителей, воз-

мещающих расходы на основании исполнительной надписи нотариуса, либо в порядке приказного производства, либо в порядке искового производства).

Обратим внимание, что на погашение расходов по содержанию детей направляются суммы, полученные от сдачи жилых помещений родителей по договору найма (поднайма) в случае выселения родителей, обязанных возмещать расходы на содержание детей, из занимаемых ими жилых помещений по решению суда или временного освобождения этими родителями жилого помещения по иным основаниям. Местный исполнительный и распорядительный орган вправе сдавать для проживания других граждан (нанимателей или поднанимателей) жилое помещение, принадлежащее на праве собственности родителям, обязанным возмещать расходы на содержание детей, или занимаемое родителями по договору найма жилого помещения государственного жилищного фонда. Сказанное определено:

► постановлением Совета Министров РБ от 06.12.2006 г. № 1728, утвердившим *Положение о порядке закрепления жилых помещений за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей;*

► постановлением Совета Министров РБ от 27.12.2006 г. № 1733, утвердившим *Положение о порядке и условиях перечисления сумм, полученных от сдачи жилых помещений лиц, обязанных возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении, на погашение расходов по содержанию детей.*

Размер платы по договору найма (поднайма) определяется исходя из платы за пользование жилым помещением и коммунальные услуги, а также

платы за наем (поднаем) жилого помещения.

Плата за пользование жилым помещением и коммунальные услуги ежемесячно вносятся нанимателем (поднанимателем) в установленные законодательством сроки на расчетные счета соответствующих организаций жилищно-коммунального хозяйства и иных организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги.

Плата за наем (поднаем) жилого помещения перечисляется нанимателем (поднанимателем) до 25-го числа текущего месяца на текущий счет по учету бюджетных средств местного исполнительного и распорядительного органа, откуда она ежемесячно до 27-го числа текущего месяца перечисляется данным органом на текущие бюджетные счета получателей средств (управлений (отделов) образования, через которые осуществляется финансирование организаций, в которых находится ребенок, или на текущие бюджетные счета организаций, в которых находится ребенок).

Получатели средств ежемесячно до 30-го числа текущего месяца перечисляют полученные средства в счет возмещения расходов по содержанию детей в доход соответствующего бюджета.

Если сумма платы за наем (поднаем) жилого помещения и средств, перечисленных родителями либо взысканных по решению суда в возмещение расходов, затраченных государством на содержание детей, превышает размер расходов государства, сумма превышения ежемесячно до 30-го числа текущего месяца перечисляется родителям, обязанным возмещать расходы по содержанию детей.

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РОДИТЕЛЯМИ

Аналитический учет расчетов ведется в *ведомости по рас-*

четам с родителями за содержание детей (ф. 327). Ведомость может составляться на год или полугодие с использованием вкладных листов. 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. На основании ведомостей ф. 327 составляется *свод ведомостей по расчетам специальных видов платежей* ф. 406 (мемориальный ордер 15).

В организациях первой группы операции по расчетам с родителями отражаются следующими записями:

на сумму начисленной платы:

Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей» – К-т субсч. 236 «Средства, направляемые в счет бюджетного финансирования»;

на суммы поступившей платы:

Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету», 120 «Касса» – К-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»;

при внесении сумм поступившей платы на счета территориальных органов казначейства:

Д-т субсч. 140 «Расчеты по финансированию из бюджета» – К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»;

при возврате сумм родителям (например в случае выбытия ребенка) на основании заявления по разрешению руководителя организации:

Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей» – К-т субсч. 120 «Касса», 100 «Текущий счет по бюджету»

и одновременно делается сторнировочная запись:

Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей» – К-т субсч. 236 «Средства, направляемые в счет бюджетного финансирования».

В организациях второй группы (централизованных бухгалтериях при управлениях (отделах) образования; организациях, принявших ребенка на государственное обеспечение) операции по расчетам с родителями отражаются следующими записями:

при начислении сумм, подлежащих возмещению родителям:

Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей» – К-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом»;

при поступлении на текущий бюджетный счет сумм, направляемых на погашение расходов по содержанию детей (включая суммы, полученные от сдачи жилых помещений родителей по договору найма (поднайма)):

Д-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету» – К-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей»;

при перечислении средств в доход соответствующего бюджета:

Д-т субсч. 173 «Расчеты с бюджетом» – К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету»;

при перечислении родителям, обязанным возмещать расходы по содержанию детей, излишне полученных на текущий бюджетный счет сумм:

Д-т субсч. 172 «Расчеты по специальным видам платежей» – К-т субсч. 100 «Текущий счет по бюджету».

Анна ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ

Открытие карт-счетов



Отдел образования заключил договор с одним из филиалов сбербанка для организации выплаты заработной платы и других приравненных к ней платежей через филиал банка с использованием пластиковых карточек «Maestro/Cirrus». Одним из условий договора является перечисление денежных средств отделом образования на счет филиала в установленные для выплаты заработной платы сроки.

Как правильно отразить в бухгалтерском учете операции по выплате наличных денег работникам подведомственных учреждений с использованием банковских пластиковых карточек, так как в данном случае наличные деньги в кассу отдела образования не поступают?

Договор, заключенный с филиалом банка на выплату заработной платы, должен предусматривать и заключение договоров с каждым работником на открытие им карт-счетов.

Инструкцией о порядке совершения операций с банковскими пластиковыми карточка-

ми, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 74, банковская пластиковая карточка (далее – карточка) – платежный инструмент, обеспечивающий доступ к банковскому счету и проведение безналичных платежей за товары и услуги, по-

лучение наличных денежных средств и осуществление иных операций в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Использование карточки регулируется законодательством Республики Беларусь, договором карт-счета и правилами пользования конкрет-