

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций

Перечень форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций, их содержание и порядок заполнения определены Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доход деятельности бюджетных организаций, утвержденной постановлением Минфина от 10.03.2010 г. № 22 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 22).

Инструкция № 22 вступила в силу с 01.05.2010 г. С этой даты утратило силу Положение о бухгалтерских отчетах организаций, финансируемых из бюджета, утвержденное приказом Минфина от 18.01.1999 г. № 6 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 6).

Отчетность составляется по формам согласно приложениям 2–34 к Инструкции № 22.

Отчеты по форме 1-М (оперативная) «Месячный отчет о расходовании средств, выделенных из бюджетов» представляют все распорядители (получатели) бюджетных средств (независимо от того, из какого бюджета они финансируются).

Соблюдение логической и арифметической увязки показателей во всех формах бухгалтерской отчетности, а также увязка показателей между отдельными формами бухгалтерской отчетности производится в соответствии со схемой взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций согласно приложению 35 к Инструкции № 22 (далее – Схема взаимной проверки). Схема взаимной проверки утверждена Минфином впервые.

Инструкцией № 22 (по сравнению с Положением № 6) утверждены четыре новые формы бухгалтерской отчетности согласно приложениям 28–31 с годовой и квартальной периодичностью представления и одна форма согласно приложению 33¹ с месячной периодичностью представления:

1) форма 7 «Отчет о поступлении и расходовании средств государственных целевых бюджетных фондов» заполняется распорядителями средств государственных целевых бюджетных фондов в целом по главе распорядителя бюджетных средств (в случаях, предусмотренных законодательством РБ, – отдельно по каждой смете). Получатели средств государственных целевых бюджетных фондов составляют и представляют распорядителям бюджетных средств форму 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы».

Согласно ст. 2 Закона РБ от 26.10.2012 г. № 432-З (далее – Закон на 2013 год) в республиканский бюджет включены средства следующих государственных целевых бюджетных фондов: фонда национального развития; республиканских инновационных фондов;

2) форма 8 «Отчет о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов» заполняется распорядителями средств государственных внебюджетных фондов по разделам, подразделам и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета по соответствующей главе ведомственной классификации расходов. Например, распорядителем средств государственного внебюджетного фонда Департамента исполнения наказаний МВД является Министерство внутренних дел. Средства фонда учитываются на отдельном счете Департамента в банке, через который осуществляется исполнение бюджета фонда (положение о порядке формирования и использования средств государственного внебюджетного фонда Департамента исполнения наказаний МВД, утвержденное Указом Президента РБ от 02.06.2006 г. № 373 (с изменениями и дополнениями)).

Получатели средств государственных внебюджетных фондов составляют и представляют распорядителям средств внебюджетных фондов форму 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы»;

3) форма 9 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» заполняется по главе распорядителя бюджетных средств. В данной форме **не отражаются** средства от приносящей доход деятельности, а также средства, получаемые бюджетными организациями, которые подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета в счет компенсации расходов республиканского и местных бюджетов;

4) форма 10-СЭЗ «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов фонда развития свободной экономической зоны» заполняется распорядителем

бюджетных средств по разделам, подразделам и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета по соответствующей главе ведомственной классификации расходов. Расходы за счет средств фонда развития свободной экономической зоны отражаются в форме в разрезе позиций экономической классификации расходов бюджета (категорий, статей, подстатей и элементов);

5) форма 2-М (загранучреждение) «Месячный отчет о расходовании средств дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Беларусь за рубежом». В соответствии с пунктом 80⁴ главы 16¹ данный отчет представляется в Минфин распорядителем бюджетных средств не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Общие положения по составлению бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным; квартальная – на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года.

Бюджетные организации, финансирование которых передано с уровня одного бюджета на другой, или переданные из подчинения одного распорядителя другому, составляют бухгалтерскую отчетность на дату приема-передачи (в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности) и представляют своей вышестоящей организации как по прежней, так и по новой подчиненности. В дальнейшем бухгалтерская отчетность представляется только по новой подчиненности.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей с одним десятичным знаком нарастающим итогом с начала отчетного года.

При обнаружении искажения данных бухгалтерской отчетности как текущего отчетного года, так и предшествующих периодов, изменения производятся в бухгалтерской отчетности, составляемой за тот отчетный период, в котором были обнаружены названные искажения.

В бухгалтерской отчетности не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером получателя (распорядителя) бюджетных средств либо иными лицами в

соответствии с законодательством РБ (в централизованной бухгалтерии (ЦБ) – руководителем организации, при которой создана ЦБ, и главным бухгалтером ЦБ). Отчетность по сети, штатам и контингентам, содержащая плановые показатели, подписывается также руководителем планово-экономической службы.

В бухгалтерской отчетности должны указываться должности, фамилия и инициалы исполнителей, номер телефона и дата составления.

Внесение в утвержденные формы бухгалтерской отчетности дополнительных показателей, их объединение или изменение без согласования с Минфином не допускается.

Получатель бюджетных средств представляет бухгалтерскую отчетность распорядителю бюджетных средств. По расходам за счет средств, полученных из бюджетов других уровней, бухгалтерская отчетность представляется распорядителям средств бюджета, из которого были получены эти средства. В этом случае отчетность составляется по формам 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы», 2-2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы на капитальное строительство», приложению к форме 2-2 «Расходование средств, выделенных на финансирование капитального строительства».

Распорядители бюджетных средств на основе бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств составляют сводную бухгалтерскую отчетность.

Распорядители средств республиканского и местных бюджетов представляют сводную бухгалтерскую отчетность соответственно в Минфин или соответствующий местный финансовый орган.

Кроме распорядителей бюджетных средств, имеющих подведомственные бюджетные организации, сводную бухгалтерскую отчетность, составляют распорядители бюджетных средств, имеющие обособленные структурные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс, и централизованные бухгалтерии, обслуживающие бюджетные организации.

Сводная бухгалтерская отчетность представляется с сопроводительным письмом в сброшюрованном виде (в отдельной папке).

Содержание пояснительной записки

Одновременно с годовой и промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетностью пред-

ставляется пояснительная записка. Инструкцией № 22 утверждена форма 16 «Пояснительная записка» согласно приложению 34, которая состоит из семи таблиц.

Таблицы 1, 2, 3, 6, 7 заполняются при представлении годовой и промежуточной (квартальной) бухгалтерской отчетности.

В 2012 году перечень получаемых бюджетными организациями средств (в том числе в иностранной валюте), подлежащих внесению в доход соответствующего бюджета, определен в двух приложениях к Закону РБ от 30.12.2011 г. № 331-З «О республиканском бюджете на 2012 год»:

приложение 13 «Средства, зачисляемые в доходы республиканского бюджета в счет компенсации его расходов»;

приложение 15 «Средства, зачисляемые в доходы местных бюджетов в счет компенсации их расходов».

В 2013 году перечень таких средств определен в двух приложениях к «Закону о бюджете на 2013 год»:

приложение 11 «Средства, зачисляемые в доходы республиканского бюджета в счет компенсации его расходов»;

приложение 13 «Средства, зачисляемые в доходы местных бюджетов в счет компенсации их расходов».

Таблица 6 «сведения о дебиторской задолженности» составляется отдельно по средствам бюджета и государственных целевых бюджетных фондов, а также по расчетам за счет внебюджетных источников финансирования.

Таблица 7 «сведения о кредиторской задолженности» составляется отдельно по средствам бюджета и государственных целевых бюджетных фондов, а также по расчетам за счет внебюджетных источников финансирования.

Дебиторская или кредиторская задолженность между подведомственными организациями и министерством, между бюджетной организацией и ее работниками и т. п. в таблицах 6, 7 не отражается.

Таблицы 4, 5 заполняются только при представлении годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в пояснительной записке приводятся:

– основные факторы, повлиявшие на исполнение бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств;

– причины изменений вступительного сальдо бухгалтерского баланса (реорганизация бюджет-

ной организации, изменение условий ее деятельности, изменение законодательства РБ);

– причины изменений плановых и отчетных показателей по сети, штатам и контингентам;

– причины роста кредиторской задолженности по экономической классификации расходов бюджета.

Форма представления вышеуказанных сведений определяется главным бухгалтером бюджетной организации.

Согласно п. 26 Инструкции № 22 получатели бюджетных средств в пояснительной записке должны расшифровать прочие суммы, отнесенные на уменьшение и увеличение источника бюджетного финансирования, отраженные в Справке к балансу о движении сумм финансирования по субсчетам 230, 231 (140, 143) по строкам 975 и 986.

В пояснительной записке дополнительно объясняются все расхождения в Схеме взаимной проверки (п. 54 Инструкции № 22).

Содержание и порядок заполнения формы 1 «Бухгалтерский баланс»

Годовое заключение счетов бухгалтерского учета

Согласно п. 21 Инструкции № 22 бухгалтерский баланс на 1 января следующего года составляется после годового заключения счетов. Для проведения годового заключения счетов в книге журнал-главная выводится предварительный остаток по каждому счету (субсчету) на конец текущего отчетного года.

Подчеркнем, Инструкцией № 22 не предусмотрено ежемесячное списание расходов при осуществлении предпринимательской деятельности, а только списание расходов в конце года, что противоречит положениям Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2009 г. № 157 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 157).

В п. 21 Инструкции № 22 есть еще одно Положение, разъясняющее порядок годового заключения счетов: если сумма фактических расходов превышает остаток соответствующего источника финансирования, списание расходов производится в сумме, равной остатку источника финанси-

вания. В случае, когда источник финансирования превышает сумму фактических расходов, после списания расходов остаются источники финансирования по кредиту соответствующих счетов (субсчетов). По мнению автора, это Положение может быть использовано только при отражении операций за счет бюджетного финансирования.

Согласно п. 11 Инструкции № 157 расходы по внебюджетным средствам списываются без всяких оговорок ежемесячно (в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах – в конце года).

В связи с сезонным характером производства в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах все расчеты, связанные с исчислением фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции, делаются лишь в конце года, поэтому и списание расходов производится в конце года.

Согласно Инструкции № 157 расходы по внебюджетным средствам в сумме, равной фактической себестоимости изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, списываются с кредита субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам» в дебет субсчетов 237 «Прочие источники» или 280 «Реализация продукции (работ, услуг)».

По мнению автора, названная бухгалтерская запись не может быть применена по отношению к подсобным хозяйствам (включая подсобные сельские хозяйства). При наличии подсобных хозяйств наряду с учетом затрат на производство надо вести учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, определять финансовые результаты от реализации, следить за состоянием расчетов с покупателями. При списании расходов в сумме, равной фактической себестоимости изготовленной продукции, следует оприходовать готовую продукцию (дебет субсчета 030 «Продукция на складе»).

Кроме того, несмотря на то, что в подсобных сельских хозяйствах фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции определяется в конце года, учет этой продукции (выпуск из производства, отгрузка покупателям, использование для собственных нужд организации) ведется в течение года (по мере осуществления названных операций). Названные операции в течение года отражаются по плановой себестоимости и корректируются до фактической себестоимости лишь в конце года после составления отчетных калькуляций. Значит, в конце года списанию подлежит лишь разница между фактической себестоимостью выпущенной продукции и ее плановой себестоимостью.

Инструкция № 22 (в отличие от Положения № 6) не включает в понятие годового заключения счетов списание остатков по субсчетам 280 «Реализация продукции (работ, услуг)», 281 «Реализация других материальных ценностей» счета 28 «Реализация» в дебет или кредит субсчета 410 «Прибыли и убытки». Если это так, то субсчета счета 28 должны закрываться **ежемесячно** и остатков по этим субсчетам в бухгалтерском балансе не должно быть. Но в пассиве формы 1 «Бухгалтерский баланс» выделен отдельный раздел 4 «Реализация» с двумя статьями в его составе, наименование которых совпадает с названием субсчетов 280 и 281 (см. строки 890 и 900). Наличие этих статей в пассиве бухгалтерского баланса означает, что на дату его составления в организации имеется прибыль от реализации.

Финансовым результатом от реализации продукции (работ, услуг) и других материальных ценностей может быть и убыток. В этом случае остаток субсчетов 280, 281 будет дебетовый, но в активе бухгалтерского баланса статей с наименованием субсчетов 280, 281 не предусмотрено. Значит, при наличии убытка дебетовые остатки по субсчетам 280, 281 надо отражать в пассиве по строкам 890 и 900, но со знаком «-».

По мнению автора, бухгалтерские записи по списанию финансового результата от реализации продукции (работ, услуг) и других материальных ценностей (в дебет или кредит субсчета 410 «Прибыли и убытки») должны составляться ежемесячно (остатков по субсчетам 280 и 281 не должно быть). Составление этих записей ежемесячно позволяет накапливать финансовый результат деятельности организации нарастающим итогом с начала года на одном субсчете 410. Такую методику учета можно предусмотреть в учетной политике организации.

Бухгалтерские записи по списанию в конце года фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования

По окончании года производится списание фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования, в пределах имеющегося источника финансирования, что отражается следующими бухгалтерскими записями:

– у главного распорядителя бюджетных средств на сумму его собственных расходов:

Д-т субсч. 230 К-т субсч. 200;

Д-т субсч. 231 К-т субсч. 203;

Д-т субсч. 232 К-т субсч. 202;

– у главного распорядителя бюджетных средств на сумму расходов подведомственных ему организаций (на основании их годовых отчетов):

Д-т субсч. 230 К-т субсч. 140;

Д-т субсч. 231 К-т субсч. 143;

Д-т субсч. 232 К-т субсч. 142;

– у нижестоящего распорядителя и получателя бюджетных средств на сумму их собственных расходов:

Д-т субсч. 140 К-т субсч. 200;

Д-т субсч. 142 К-т субсч. 202;

Д-т субсч. 143 К-т субсч. 203;

– у нижестоящего распорядителя бюджетных средств на сумму расходов подведомственных ему организаций (на основании их годовых отчетов):

Д-т субсч. 140 К-т субсч. 140;

Д-т субсч. 142 К-т субсч. 142;

Д-т субсч. 143 К-т субсч. 143.

В соответствии с пунктами 4 и 7 Инструкции № 157 по субсчетам 200 «Расходы по бюджету», 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» на начало следующего года может быть дебетовый остаток. Так по субсчету 200 не списываются в конце года сумма начисленной заработной платы за вторую половину декабря, если выплата ее производится за счет ассигнований нового года, стоимость потребленных коммунальных услуг, услуг связи и др. при наличии задолженности за них. По субсчету 203 не списываются расходы по незаконченному и законченному, но не сданному в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции.

По вопросу классификации распорядителей бюджетных средств на главных распорядителей и нижестоящих распорядителей и использования субсчетов счета 23 и счета 14 необходимо обратить внимание на следующее.

В Бюджетном кодексе РБ определение термина «главный распорядитель бюджетных средств» отсутствует, есть лишь определение терминов «распорядитель бюджетных средств» и «получатель бюджетных средств».

Термины «главный распорядитель бюджетных средств» и «нижестоящий распорядитель бюджетных средств» используются в настоящее время лишь в одном действующем нормативном правовом акте: в Методических указаниях о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджет-

та, утвержденных приказом Минфина от 17.12.1999 г. № 364 (далее – Методические указания № 364).

В настоящее время документы, в которых была бы приведена характеристика счета 23 «Финансирование и займы» и его субсчетов, а также счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» и его субсчетов отсутствуют.

Согласно Методическим указаниям № 364 субсчета 230, 231, 232 счета 23 «Финансирование и займы» используются **главными** распорядителями бюджетных средств, а субсчета 140, 142, 143 счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» используются **нижестоящими** распорядителями.

В соответствии с Инструкцией № 157 субсчета 230–232 используются всеми распорядителями бюджетных средств, а субсчета 140–143 – только получателями бюджетных средств.

В связи с тем, что методика учета бюджетного финансирования в соответствии с Методическими указаниями № 364 зависит от статуса распорядителя бюджетных средств, автор оперирует терминами «главный распорядитель бюджетных средств», «нижестоящий распорядитель бюджетных средств» и «получатель бюджетных средств».

Распорядители средств республиканского бюджета и средств местных бюджетов, задействованные ведомственной классификацией расходов республиканского бюджета и местных бюджетов, как и ранее, являются непосредственными (прямыми) получателями бюджетных средств, но они в настоящее время лишены статуса главных распорядителей бюджетных средств.

Распорядители бюджетных средств, подведомственные распорядителям, задействованным ведомственной классификацией расходов, являются нижестоящими распорядителями, но они также лишены этого статуса.

Приведенная выше методика учета по списанию фактических расходов, произведенных за счет бюджетного финансирования, соответствует практике. По мнению автора, этой методикой следует руководствоваться до момента приведения в соответствие нормативных правовых актов, регулирующих данный вопрос.

Содержание формы 1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок формирования показателей формы 1 «Бухгалтерский баланс» (включая показатели справки о движении сумм финансирования из бюд-

жета по субсчетам 230, 231 (140, 143)) определен в главе 4 Инструкции № 22.

Согласно п. 21 гл. 4 Инструкции № 22 бухгалтерский баланс на 1 января следующего года составляется после годового заключения счетов.

До составления бухгалтерского баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Остатки денежных средств на текущих (расчетных) банковских счетах должны быть подтверждены соответствующими банковскими документами и сверены с выписками банков.

Статьи годового бухгалтерского баланса должны быть обоснованы данными инвентаризации активов и обязательств. В бухгалтерском учете за декабрь должны быть сделаны вытекающие из инвентаризации записи.

Согласно п. 3 ст. 79 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК) внебюджетные средства и приобретенное за счет их имущество учитываются на едином балансе. Данное положение БК конкретизировано в Правилах учета доходов, полученных учреждениями от осуществления приносящей доходы деятельности, и приобретенного за их счет имущества, утвержденных постановлением Минфина от 29.12.2000 г. № 133 (с изменениями и дополнениями, далее – Правила). Согласно п. 5 Правил бюджетные организации должны осуществлять раздельный учет доходов, полученных от осуществления приносящей доходы деятельности, и приобретенного за их счет имущества на отдельных субсчетах Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденного постановлением Минфина от 22.04.2010 г. № 50, и составлять при этом единый (по всем источникам получения средств) бухгалтерский баланс. Данное положение подтверждено также в п. 19 гл. 4 Инструкции № 22.

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив. В активе бухгалтерского баланса отражается состав и размещение средств как носителей стоимости, в пассиве – источники формирования этих же средств. Поэтому итог актива должен равняться итогу пассива.

Средства и источники формирования средств объединены в разделы, в которых выделяются статьи. Статья содержит величину остатка определенных видов средств или их источников.

Актив бухгалтерского баланса включает 9 разделов: 1. Основные средства. 2. Материальные запасы.

3. Отдельные предметы в составе оборотных средств. 4. Затраты на производство. 5. Денежные средства. 6. Расчеты. 7. Расходы. 8. Убытки. 9. Затраты на капитальное строительство.

Пассив бухгалтерского баланса включает 6 разделов: 1. Финансирование и займы, расчеты по финансированию. 2. Фонды и средства целевого назначения. 3. Расчеты. 4. Реализация. 5. Доходы и финансовые результаты. 6. Финансирование капитального строительства.

Бухгалтерский баланс составляется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета из книги журнал-главная или главной книги. Каждая организация заполняет в бухгалтерском балансе только те статьи, которые к ней относятся. Остатки по счетам, предназначенным для учета средств, отражаются по соответствующим статьям актива бухгалтерского баланса, а остатки по счетам источников средств – по статьям пассива бухгалтерского баланса.

В графе 3 бухгалтерского баланса отражаются остатки по счетам на начало отчетного года, а в графе 4 – на конец отчетного периода (года, квартала). Данные вступительного баланса (на начало отчетного года) должны соответствовать данным утвержденного баланса за предыдущий отчетный год. В случае изменения вступительного баланса следует объяснить причины в пояснительной записке (пункт 22 Инструкции № 22).

У автора данной статьи возникает вопрос о правомерности выделения в пассиве бухгалтерского баланса раздела 5 «Доходы и финансовые результаты» с одной статьей в его составе под названием «Прибыли и убытки, использование прибыли (410, 411)». Такой вывод сделан на основании положений Инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденной постановлением Минфина от 12.11.2002 г. № 152 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 152).

В соответствии с Инструкцией № 152 необходимо за счет прибыли (превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении организации, **ежемесячно** создавать фонды. Определено, что не более 40% названной прибыли направляется в фонд материального поощрения (ФМП), а оставшиеся средства направляются в фонд производственного и социального развития (ФПСР).

Кредитовый остаток субсчета 410 «Прибыли и убытки» означает сумму полученной с начала года прибыли

ли. Дебетовый остаток субсчета 411 «Использование прибыли» означает сумму использованной прибыли (включая прибыль, остающуюся в распоряжении организации) нарастающим итогом с начала года.

Наличие статьи «Прибыли и убытки, использование прибыли (410, 411)» в пассиве бухгалтерского баланса означает сумму неиспользованной прибыли. Учитывая, что вся прибыль, остающаяся в распоряжении организации, ежемесячно направляется на создание ФМП и ФПСР, не использованной (не распределенной) прибыли в бухгалтерском балансе не должно быть ни в составе квартальной, ни в составе годовой отчетности. Разница между кредитовым остатком субсчета 410 и дебетовым остатком субсчета 411 всегда должна быть равна нулю.

Оценка статей бухгалтерского баланса

В разделах актива 1, 2, 3, 5 и частично в разделе 9 отражается остаток активов организации (материальных и денежных средств), имеющихся в ее распоряжении на дату составления бухгалтерского баланса.

Основные средства (субсчета 010–019) в бухгалтерском балансе отражаются по первоначальной или восстановительной стоимости.

Отдельные предметы в составе оборотных средств отражаются в балансе по их первоначальной стоимости (стоимости приобретения).

При заполнении баланса должны быть обеспечены следующие равенства:

– сумма остатков по субсчетам 020 «Амортизация основных средств» (строка 670) и 250 «Фонд в основных средствах» (строка 660) должна равняться остатку по субсчетам счета 01 «Основные средства» (строка 010);

– сумма остатков по субсчетам счета 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств» (строка 080) должна равняться остатку по субсчету 260 «Фонд отдельных предметов в составе оборотных средств» (строка 680).

Продукция на складе и отгруженная покупателям (субсчета 030, 031) отражается по фактической себестоимости.

При наличии подсобных сельских хозяйств остаток по субсчетам 030, 031 в балансе на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отражается по плановой себестоимости, а в балансе на 1 января – по фактической себестоимости. Аналогично оценивается остаток по субсчету 050 «Животные на выращивании и откорме».

Материальные ценности, учитываемые по счетам 04, 06, за исключением продуктов питания и медикаментов, отражаются по фактической стоимости (с включением в их стоимость расходов по доставке и других расходов по их приобретению).

Продукты питания и медикаменты отражаются по ценам приобретения без вычета предоставляемых торговыми организациями скидок. В стоимость продуктов питания и медикаментов не включаются транспортные расходы по их доставке.

Денежные средства в иностранной валюте в кассе, на счетах в банке, дебиторская и кредиторская задолженность по операциям в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском балансе по курсу Нацбанка РБ на дату его составления.

В разделе 4 актива отражается сумма незавершенного производства по подсобным хозяйствам организаций и по научно-исследовательским работам, выполняемым по договорам с заказчиками. Незавершенное производство оценивается в соответствии с принятой методикой оценки в учетной политике организации.

В разделе 6 актива и разделе 3 пассива отражается остаток незавершенных расчетов с организациями, предприятиями и лицами: в активе – дебиторская задолженность, в пассиве – кредиторская задолженность. Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками по субсчету 150 находит отражение в разделе 9 актива и в разделе 6 пассива.

По активно-пассивным субсчетам расчетов (160, 170, 171, 172, 173, 178, 179, 180–188 и др.) остатки по дебету и кредиту определяются по данным аналитического учета. Дебиторская задолженность отражается в активе бухгалтерского баланса, а кредиторская – в пассиве. В соответствии с п. 22 Инструкции № 22 объединение (свертывание) этих видов задолженности не допускается.

В бухгалтерских балансах, входящих в состав квартальной отчетности, бюджетные источники средств (субсчета 230, 140, 232, 142, 231, 143), а также расходы, произведенные за счет бюджетных источников (субсчета 200, 202, 203) отражаются нарастающим итогом с начала года. Источники бюджетных средств находят отражение в разделах 1, 6 пассива, а расходы – в разделах 7, 9 актива. Сопоставление сумм источников финансирования с суммами расходов позволяет по данным баланса контролировать исполнение бюджетных смет организации в течение года.

Справка к бухгалтерскому балансу

В бухгалтерском балансе заполняется Справка о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143) (далее – Справка к балансу).

В Справке к балансу в сумму полученного финансирования не включена сумма финансирования из бюджетов других уровней (кредит субсчетов 232 «Финансирование из других бюджетов», 142 «Расчеты по финансированию за счет других бюджетов»). В Схеме взаимной проверки строки бухгалтерского баланса, по которым отражены остатки по субсчетам 232 и 142, не задействованы.

Остаток финансирования на начало года, а также на конец отчетного периода, отраженные в Справке к балансу, должны равняться остатку финансирования, отраженному в бухгалтерском балансе, соответственно на начало года и конец отчетного периода.

Ниже названы строки и графы Справки к балансу и бухгалтерского баланса, которые согласно Схеме взаимной проверки должны быть взаимоувязаны:

строка 978 граф 3, 4 Справки к балансу = строкам 570, 930 графы 3 бухгалтерского баланса;

строка 989 граф 3, 4 Справки к балансу = строкам 570, 930 графы 4 бухгалтерского баланса.

Кроме того, следует знать, что дебетовый остаток счета 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» у распорядителей бюджетных средств должен быть равен сумме кредитовых остатков по этим субсчетам всех подведомственных организаций, вместе взятых. При составлении сводного баланса распорядителем бюджетных средств эти остатки исключаются.

Отчет об исполнении бюджетной сметы (формы 2 и 2-2)

Содержание форм 2 и 2-2

Порядок формирования показателей формы 2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы» определен в гл. 5 Инструкции № 22, а формы 2-2 «Отчет об исполнении бюджетной сметы на капитальное строительство» – в главе 6.

В соответствии с п. 29 Инструкции № 22 и приложением 3 к Инструкции № 22 форма 2 составляет

ся по каждому параграфу соответствующего раздела, подраздела, вида расходов функциональной классификации расходов РБ соответствующей главы ведомственной классификации расходов, программы, подпрограммы, уровня бюджета.

Распорядители бюджетных средств представляют форму 2 в составе сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с функциональной классификацией по разделам, подразделам и видам расходов, а также в целом по главе распорядителя бюджетных средств (п. 30 Инструкции № 22).

Функциональная классификация расходов по разделам и подразделам утверждена БК и является приложением к нему.

Функциональная классификация расходов бюджета в пределах подразделов (по видам расходов и параграфам) утверждена Постановлением № 208 и приведена в приложениях 2 и 3 к нему.

Программная классификация расходов бюджета, ведомственная классификация расходов республиканского бюджета, экономическая классификация расходов бюджета утверждены Постановлением № 208 согласно приложениям 4, 5, 6 (соответственно).

В форме 2-2 (согласно п. 40 Инструкции № 22) отражаются расходы на строительство всех видов зданий и сооружений, а также расходы на реконструкцию объектов (за исключением модернизации), независимо от способа ведения строительных и монтажных работ в соответствии с бюджетной сметой на капитальное строительство. Она заполняется по элементам статьи 40 «Капитальные вложения в основные фонды», подстатьи 02 «Капитальное строительство» экономической классификации расходов бюджета. В остальном содержание формы 2-2 (заголовочная часть формы, номера и название граф) аналогично содержанию формы 2.

В приложении к форме 2-2 «Расходование средств, выделенных на финансирование капитального строительства» (приложение 5 к Инструкции № 22) приводятся данные отдельно по каждому объекту государственной инвестиционной программы (лимит капвложений по инвестиционной программе (на год, на отчетный период), профинансировано, фактические расходы).

Согласно п. 46 Инструкции № 22 итог по графе 4 «Профинансировано» приложения к форме 2-2 должен соответствовать сумме по строке 001 «Капитальное строительство» графы 7 «Профинансировано» формы 2-2, а итог по графе 5 «Фактиче-

ские расходы» приложения к форме 2-2 должен соответствовать сумме по строке 001 графы 10 «Фактические расходы» формы 2-2.

Формирование показателей по кассовым и фактическим расходам

Кассовые расходы отражаются в графе 8 форм 2 и 2-2.

В п. 35 Инструкции № 22 разъяснено, что в графе 8 **формы 2** отражаются суммы, выданные со счетов, открытых главным управлениям Минфина по областям и городу Минску (далее – главные управления), а также со счетов в банках путем безналичных расчетов или наличными деньгами за вычетом сумм, внесенных на восстановление кассовых расходов.

В соответствии с п. 44 Инструкции № 22 в графе 8 **формы 2-2** отражаются суммы расходов, оплаченные путем безналичных расчетов со счетов, открытых главным управлениям, а также со счетов в банках.

Перечисление денежных средств со счета главного управления и зачисление их на текущий (расчетный) счет получателя бюджетных средств в банке в составе кассовых расходов не учитывается. Указанные средства учитываются в составе кассовых расходов при списании их с текущего (расчетного) счета организации в банке.

В составе кассовых расходов учитываются только те расходы, которые произведены за счет бюджетного финансирования текущего года.

Как видим, Инструкцией № 22 в определение термина «кассовые расходы» не включены суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках.

Фактическими расходами считаются действительные затраты организаций, подтверждаемые документами в соответствии с законодательством (статья 101 БК).

Фактические расходы отражаются в графе 10 форм 2 и 2-2.

В соответствии с п. 37 Инструкции № 22 фактическими расходами считаются затраты организации, подтвержденные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям, по приобретенным основным средствам, отдельным предметам в составе оборотных средств и другим материальным ценностям.

Формирование сметных показателей

Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей бюджетных средств определен главой 2 Инструкции о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей бюджетных средств, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, утвержденной постановлением Минфина от 30.01.2009 г. № 8 (далее – Постановление № 8).

Показатели по смете отражаются в графе 4 «Утверждено по смете на год» и графе 5 «Утверждено по смете на отчетный период» форм 2 и 2-2.

Порядок заполнения графы 4 и графы 5 формы 2 установлен, соответственно, пунктами 31 и 32 Инструкции № 22.

Порядок заполнения графы 4 и графы 5 формы 2-2 установлен пунктом 41 Инструкции № 22.

В формах 2 и 2-2 годовой периодичности представления графа 5 не заполняется.

В связи с тем, что Законом РБ от 26.10.2012 г. № 429-З внесены изменения в БК, вступающие в силу с 1 января 2013 года, приведем обновленные определения вышеуказанных терминов.

Бюджетные ассигнования – полномочия на использование суммы бюджетных средств, определенной распорядителем бюджетных средств получателю бюджетных средств в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств (подпункт 1.9 п. 1 ст. 2 БК).

Получатель бюджетных средств – бюджетная или иная организация, индивидуальный предприниматель, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств в соответствующем финансовом году и отвечающие за целевое и эффективное использование полученных бюджетных средств (подпункт 1.44 пункта 1 статьи 2 БК).

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, полученные и принятые получателем бюджетных средств и (или) подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году за счет средств соответствующего бюджета (подпункт 1.11 пункта 1 статьи 2 БК).

Бюджетные назначения – полномочия на использование и распределение определенной суммы бюджетных средств, предоставленные на основании реестра расходных обязательств распорядителям бюд-

жетных средств законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год или решением местного Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год (подпункт 1.10 п. 1 ст. 2 БК).

Источники информации для заполнения форм 2 и 2-2

Основанием для заполнения в отчетах форм 2 и 2-2 показателей «профинансировано» (графа 7), «кассовые расходы» (графа 8), «фактические расходы» (графа 10) являются данные аналитического учета поступившего бюджетного финансирования, кассовых и фактических расходов.

Синтетический учет кассовых расходов ведется на субсчетах счета 10 «Текущие счета по бюджету», синтетический учет фактических расходов, осуществляемых за счет бюджетного финансирования, ведется на субсчетах счета 20 «Расходы по бюджету».

Аналитический учет поступившего бюджетного финансирования, кассовых и фактических расходов ведется в регистрах, утвержденных постановлением Минфина от 08.02.2005 г. № 15 и приведенных в приложениях к нему:

- карточка аналитического учета поступления денежных средств формы 294А (приложение 28);
- карточка аналитического учета кассовых расходов формы 294Б (приложение 29);
- книга учета ассигнований, кассовых и фактических расходов формы 294 (приложение 20);
- книга учета ассигнований и фактических расходов формы 309Б (приложение 25), в которой ведется аналитический учет фактических расходов централизованными бухгалтериями, обслуживающими организации, имеющие индивидуальные сметы;
- книга учета ассигнований и фактических расходов формы 309 (приложение 24), в которой ведется аналитический учет фактических расходов централизованными бухгалтериями при составлении ими сводных бюджетных смет.

Взаимосвязь кассовых и фактических расходов

При составлении отчетов форм 2 и 2-2 должна быть произведена увязка (в соответствии с п. 38 Инструкции № 22 – взаимная проверка) кассовых и фактических расходов по статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджета.

Для их увязки необходимо располагать данными об остатках материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, образовавшихся за счет бюджетного финансирования.

Увязка производится по следующей формуле:

$Rф - OMн - ДЗн + КЗн + OMк + ДЗк - КЗк = Pк$, где:

Rф – фактические расходы за отчетный период;

OMн – остаток материалов на начало отчетного периода;

ДЗн – дебиторская задолженность на начало отчетного периода;

КЗн – кредиторская задолженность на начало отчетного периода;

OMк – остаток материалов на конец отчетного периода;

ДЗк – дебиторская задолженность на конец отчетного периода;

КЗк – кредиторская задолженность на конец отчетного периода;

Pк – кассовые расходы.

Если организация получала материалы безвозмездно, а также материалы, основные средства и отдельные предметы в составе оборотных средств, оплаченные распорядителем бюджетных средств в централизованном порядке, то для увязки кассовых и фактических расходов в приведенной формуле надо:

- уменьшить фактические расходы на стоимость этих израсходованных материалов и поступивших основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств;

- увеличить фактические расходы на стоимость переданных безвозмездно материальных ценностей (п. 38 Инструкции № 22).

Кроме того, при формировании кассовых расходов в форме 2 должна быть произведена их проверка в соответствии с п. 36 Инструкции № 22. Сумма кассовых расходов в форме 2 (строка 090 «Всего расходов» графы 8 «Кассовые расходы») должна получиться, если к сумме полученного бюджетного финансирования, отраженной в Справке к балансу (строки 979, 980 графы 3), прибавить остаток по субсчетам 100 «Текущий счет по бюджету», 101 «Текущий валютный счет по бюджету», отраженный в бухгалтерском балансе на начало года (строки 120, 130 графы 3), и вычесть остаток по этим субсчетам, отраженный в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода (строки 120, 130 графы 4).

Аналогично должны быть проверены кассовые

расходы, отраженные в форме 2-2, несмотря на отсутствие таких указаний в главе 6 Инструкции № 22. Сумма кассовых расходов в форме 2-2 (строка 001 графы 8) должна получиться, если к сумме полученного бюджетного финансирования, отраженной в Справке к балансу (строки 979, 980 графы 4), прибавить остаток по субсчету 102 «Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета», отраженный в бухгалтерском балансе на начало года (строка 140 графы 3), и вычесть остаток по этому субсчету, отраженный в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода (строка 140 графы 4).

Взаимосвязь других показателей форм 2 и 2-2

Остатки бюджетных средств на банковских счетах по графе 6 «Остаток средств на банковском счете на начало года» и графе 9 «Остаток средств на банковском счете на отчетную дату» форм 2 и 2-2 должны соответствовать остаткам бюджетных средств по текущим счетам в активе бухгалтерского баланса и подтверждаться выписками банка.

Ниже названы строки и графы форм 2 и 2-2 и бухгалтерского баланса, которые согласно Схеме взаимной проверки должны быть взаимоувязаны:

строка 090 графы 6 формы 2 = сумме строк 120 и 130 графы 3 бухгалтерского баланса;
строка 090 графы 9 формы 2 = сумме строк 120 и 130 графы 4 бухгалтерского баланса;

строка 001 графы 6 формы 2-2 = строке 140 графы 3 бухгалтерского баланса;

строка 001 графы 9 формы 2-2 = строке 140 графы 4 бухгалтерского баланса.

Следует знать, что наличие остатков денежных средств на текущих (расчетных) счетах по учету бюджетных средств бюджетных организаций на 1-е число месяца не допускается, за исключением остатков денежных средств, перечисленных для осуществления расчетов, связанных с выплатой заработной платы и приравненных к ней платежей, стипендий, пособий, командировочных расходов, иных денежных средств, зачисленных в последний рабочий день месяца.

Сумма бюджетного финансирования, полученного в отчетном периоде, нарастающим итогом с начала года, в графе 7 «Профинансировано» форм 2 и 2-2 согласно Схеме взаимной проверки должна соответствовать показателям Справки к балансу:

строка 090 графы 7 формы 2 = сумме строк 979,

980 графы 3 Справки к балансу;

строка 001 графы 7 формы 2-2 = сумме строк 979, 980 графы 4 Справки к балансу.

Суммы бюджетного финансирования подтверждаются отчетами органов государственного казначейства.

Следует обратить внимание на увязку показателей Справки к балансу согласно пункту 2 Схемы взаимной проверки, в которой строка 988 «Всего» граф 3 и 4 (означающая кредитовый оборот субсчетов по учету бюджетного финансирования) должна равняться сумме строк 979–987. Это говорит о том, что в строке 979 «Профинансировано в течение года (квартала) с учетом возврата» не отражаются суммы полученного финансирования по главам других распорядителей, отраженные по строке 980 «В том числе по главам других распорядителей».

Отчеты о выполнении плана по сети, штатам и контингентам

Согласно п. 50 Инструкции № 22 в отчетах о выполнении плана по сети, штатам и контингентам финансовые показатели приводятся только по фактическим расходам за счет средств бюджета и других источников финансирования, предусмотренных бюджетными сметами и сметами доходов и расходов внебюджетных средств.

Отчеты о выполнении планов по сети, штатам и контингентам имеют отдельную нумерацию для определенной группы организаций.

Формы 3-2 и 3-3 имеют одно название «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям здравоохранения».

Форма 3-2 заполняется больницами отдельно по параграфам:

301 «Больницы в городах и поселках городского типа»;

302 «Больницы в сельской местности».

Форма 3-3 заполняется поликлиниками и амбулаториями отдельно по параграфам:

303 «Поликлиники и амбулатории в городах и поселках городского типа»;

304 «Поликлиники и амбулатории в сельской местности».

Форма 3-4 «Отчет о выполнении плана по сети,

штатам и контингентам по прочим организациям здравоохранения» заполняется отдельно по параграфам:

305 «Организации скорой медицинской помощи»;

306 «Организации переливания крови»;

307 «Санатории для детей»;

308 «Дома ребенка»;

309 «Санитарно-эпидемиологические организации»;

310 «Прочие мероприятия по здравоохранению»;

925 «Группы по техническому надзору за строительством и капитальным ремонтом»;

926 «Централизованные бухгалтерии».

Одно название имеют формы 3-13 и 3-14 «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям физкультуры и спорта».

Форма 3-13 заполняется отдельно по параграфам:

432 «Международные спортивные мероприятия республиканского значения»;

433 «Спортивные детско-юношеские школы всех типов»;

434 «Школы высшего спортивного мастерства, центры олимпийской подготовки по видам спорта и центры физического воспитания и спорта учащихся (студентов)»;

435 «Учебно-методические центры физического воспитания населения»;

436 «Прочие учреждения физической культуры и спорта»;

437 «Городские и районные физкультурно-оздоровительные клубы, центры физкультурно-оздоровительной работы»;

438 «Финансирование детско-юношеских спортивных школ, специализированных детско-юношеских школ олимпийского резерва, включенных в структуру клубов».

Форма 3-14 заполняется отдельно по параграфам:

446 «Поддержка клубов по виду (видам) спорта, других организаций, оказывающих услуги в области физической культуры и спорта»;

447 «Поддержка других организаций, оказывающих услуги в области физической культуры и спорта»;

448 «Содержание Национального антидопингового агентства»;

926 «Централизованные бухгалтерии».

Форма 3-15 «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям культуры и искусства, кинематографии» заполняется отдельно по параграфам:

231 «Библиотеки»;

232 «Музеи и постоянные выставки»;

233 «Дворцы, дома культуры, клубы, центры и другие учреждения клубного типа»;

234 «Центры по методической работе»;

235 «Планетарии и творческие мастерские»;

236 «Поддержка государственных театрально-зрелищных организаций, государственных парков культуры и отдыха и зоопарков, а также государственных организаций кинематографии, осуществляющих производство фильмов, в части их подразделений, занятых театральной деятельностью, в соответствии с законодательством»;

251 «Поддержка государственных организаций кинематографии, осуществляющих прокат и показ фильмов»;

924 «Группы по централизованному хозяйственному обслуживанию»;

925 «Группы по техническому надзору за строительством и капитальным ремонтом»;

926 «Централизованные бухгалтерии».

Форма 3-16 «Отчет о выполнении плана по сети, штатам и контингентам по организациям социальной защиты» заполняется по главам 117 «Министерство труда и социальной защиты Республики Беларусь»; 693 «Республиканский центр по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения». Заполняется отдельно:

– по разделу 01 «Общегосударственная деятельность», параграфу 999 «Расходы, не распределенные по параграфам»;

– по разделу 10 «Социальная политика», параграфам:

330 «Дома-интернаты для престарелых и инвалидов»;

331 «Дома-интернаты для детей-инвалидов»;

332 «Территориальные центры социального обслуживания населения»;

336 «Специальные дома-интернаты для престарелых и инвалидов»;

337 «Специальные дома для ветеранов, престарелых и инвалидов»;

340 «Обеспечение граждан техническими средствами социальной реабилитации»;

381 «Единовременная выплата семьям при рождении двоих и более детей на приобретение детских вещей первой необходимости»;

382 «Мероприятия по оздоровлению работников и санаторно-курортному лечению военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава»;

383 «Мероприятия по оздоровлению отдельных категорий граждан»;

384 «Прочие мероприятия по оздоровлению»;

385 «Государственная адресная социальная помощь»;

386 «Денежные выплаты многодетным матерям, награждаемым орденом Матери»

473 «Выплата помощи детям из семей погибших и инвалидов, а также выплата пособий семьям рабочих и служащих, погибших в локальных войнах»

474 «Бесплатное обеспечение продуктами питания детей первых двух лет жизни».

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов внебюджетных средств (форма 4)

Порядок формирования показателей формы 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов внебюджетных средств» определен в гл. 8 Инструкции № 22.

Бюджетные организации составляют форму 4 по каждому виду приносящей доходы деятельности. В ней отражаются показатели утвержденной сметы на год и на отчетный период (нарастающим итогом с начала года), а также данные бухгалтерского учета о полученных доходах и произведенных расходах (исполнено по банковскому счету и фактически), об остатках средств на текущем счете по внебюджетным средствам в банке на начало и конец отчетного периода. Остаток средств на счете в банке должен соответствовать выписке банка на отчетную дату, а также данным актива бухгалтерского баланса.

В соответствии с п. 51 Инструкции № 22 и приложением 25 к Инструкции № 22 форма 4 составляется по каждому параграфу соответствующего раздела, подраздела, вида расходов функциональной классификации расходов Республики Беларусь соответствующей главы ведомственной классификации расходов, программы, подпрограммы, уровня бюджета. Расходы по смете и по данным бухгалтерского учета отражаются в разрезе статей, подстатей и элементов расходов экономической классификации расходов бюджета.

Распорядители бюджетных средств представляют форму 4 в составе сводной бухгалтерской отчетности в целом по главе распорядителя бюджетных средств по каждому виду приносящей доходы деятельности, по разделам, подразделам и видам функциональной классификации расходов бюджета (п. 52 Инструкции № 22).

Порядок составления, рассмотрения и утверждения смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций определен гл. 3 Инструкции о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет получателей бюджетных средств, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, утвержденной Постановлением № 8.

Согласно п. 55 Инструкции № 22 по строке 002 «Доходы от осуществления приносящей доходы деятельности» формы 4 отражаются суммы поступлений за отчетный период, в том числе суммы полученных авансов, за минусом возвращенных сумм.

Отчет заполняется на основании данных аналитического учета по субсчетам 111, 118, 080, 082, 155, 154, 211, 212, 237, 280, 410, 411, 240, 246.

Увязка показателей формы 4 производится в соответствии с пунктами 1 и 5 Схемы взаимной проверки.

Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств (форма 5)

Порядок формирования показателей формы 5 «Отчет о движении основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств» определен в главе 9 Инструкции № 22.

Периодичность представления формы 5 – годовая. Она составляется по всем источникам финансирования (бюджетным и внебюджетным).

Справочно в форме 5 показывается сумма амортизации (субсчет 020) на начало и конец отчетного года, что соответствует строке 670 «Амортизация основных средств (020)» пассива бухгалтерского баланса.

Остатки на начало и конец отчетного года по счетам 01 и 07 в форме 5 должны соответствовать остаткам по этим счетам на начало и конец отчетного года в активе бухгалтерского баланса.

Увязка показателей формы 5 производится в соответствии с пунктами 1 и 6 Схемы взаимной проверки.

Отчет о движении материальных ценностей (форма 6)

Порядок формирования показателей формы 6 «Отчет о движении материальных ценностей» определен в гл. 10 Инструкции № 22.

Периодичность представления формы 6 – годовая. Она составляется по всем источникам финансирования (бюджетным и внебюджетным).

В ней отражается стоимость материалов и продуктов питания в разрезе субсчетов 060–069 на начало и конец отчетного года, а также израсходованных на нужды организации в отчетном году.

Кроме того, в форме 6 отражаются сведения о движении (поступлении и выбытии) материалов и продуктов питания (в целом по счету 06) с расшифровкой по источникам поступления и причинам выбытия.

Источниками их поступления могут быть: приобретение за плату, оприходование излишков, перевод из состава основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств, получение безвозмездно, прочие.

Причинами выбытия могут быть: израсходовано на нужды организации, списание недостач за счет организации, реализация, безвозмездная передача, прочие.

Остатки на начало и конец отчетного года по счету 06 «Материалы и продукты питания» в форме 6 должны соответствовать остаткам по этому счету на начало и конец отчетного года в активе бухгалтерского баланса.

Увязка показателей формы 6 производится в соответствии с пунктами 1 и 7 Схемы взаимной проверки.

Отчет о недостачах и хищениях имущества (форма 15)

Порядок формирования показателей формы 15 «Отчет о недостачах и хищениях имущества» определен в главе 15 Инструкции № 22. Периодичность представления формы 15 – годовая.

В форме 15 приводятся данные о состоянии и изменении задолженности по субсчету 170 «Расчеты по недостачам» в целом по организации и в том числе по разделам функциональной классификации расходов бюджета.

На субсчете 170 ведется учет расчетов с виновниками причиненного организации вреда.

По дебету субсчета 170 записывается сумма вреда, причиненного имуществу виновником.

По кредиту субсчета 170 записываются суммы, поступившие в возмещение причиненного вреда (на текущий счет в банке или в кассу, путем удержания из заработной платы).

Дебетовый остаток субсчета 170 на конец отчетного периода означает сумму задолженности виновных лиц организации.

Задолженность, во взыскании которой отказано судом, списывается за счет организации.

Правила расчета размера вреда определены Инструкцией о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Минфина и Минэкономики от 24.05.2003 г. № 39/69 (с изменениями и дополнениями).

Согласно п. 70 Инструкции № 22 дебетовые остатки на начало и конец отчетного года по субсчету 170 в форме 15 должны соответствовать остаткам по этому субсчету на начало и конец отчетного года в активе бухгалтерского баланса (строка 300).

По субсчету 170 может быть кредитовый остаток, что подтверждает наличие в разделе 3 пассива бухгалтерского баланса статьи «Расчеты по недостачам (170)» (строка 770). Как сформировать показатели формы 15 в этом случае, в Инструкции № 22 не разъясняется.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ