

административно-территориальной единицы на открытие, переоформление счета, иные документы по требованию органа государственного казначейства.

Распоряжение составляется в двух экземплярах и содержит следующие реквизиты: наименование, унифицированный номер плательщика и место нахождения владельца счета, его обособленного подразделения, вид денежных средств, учитываемых на банковском счете, наименование и банковский идентификационный код учреждения банка (небанковской кредитно-финансовой организации), а также указание на совершение следующих операций:

- открытие юридическому лицу банковского счета для учета бюджетных и иных государственных средств, а также банковского счета для обособленного подразделения с предоставлением должностным лицам данного обособленного подразделения права распоряжаться денежными средствами на счете, с указанием номера балансового счета, вида валюты, кода бюджета и срока действия банковского счета;

- переоформление банковского счета:

- в случае необходимости продления срока действия банковского счета, установленного ранее выданным распоряжением (при этом номер счета не меняется);

- при изменении номера банковского счета в связи с реорганизацией обслуживающего банка, изменением внутренней структуры банка;

- при изменении банковского законодательства в части ведения Плана счетов бухгалтерского учета в банках;

- при переходе владельца счета на обслуживание в другое обособленное (структурное) подразделение

банка по своей инициативе;

- при изменении сведений, позволяющих идентифицировать владельца счета или его структурного подразделения;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством;

- закрытие банковского счета.

Распоряжение выдается органом государственного казначейства представителю юридического лица – владельца счета для последующей передачи в учреждение банка либо почтовым отправлением.

Формой распоряжения предусмотрена отметка учреждения банка о подтверждении исполнения распоряжения с указанием реквизитов открытого либо переоформленного счета, наименования и банковского идентификационного кода банка при изменении номера банковского счета, сведений, позволяющих идентифицировать владельца счета (обособленного подразделения), в случае их изменения после переоформления счета, а также даты исполнения распоряжения.

После открытия (закрытия, переоформления) банковского счета один экземпляр распоряжения подлежит возврату в орган государственного казначейства, выдавший его, в порядке, определенном локальным правовым актом банка, небанковской кредитно-финансовой организации.

ЕЛЕНА ГАЛЕНЧИК,

заместитель начальника управления бухгалтерского учета и отчетности по бюджету Главного государственного казначейства Минфина

Компенсация расходов на приобретение учебной и методической литературы

В статье рассмотрен порядок выплаты, налогообложения и отражения в бухгалтерском учете ежемесячной компенсации расходов на приобретение учебной и методической литературы педагогическим работникам учреждений образования, финансируемых из республиканского бюджета или местных бюджетов.

Источники выплаты и размер компенсации

Согласно подпункту 1.11 п. 1 ст. 52 Кодекса Республики Беларусь об образовании от 13.01.2011 № 243-З (с изменениями и дополнениями, далее – Кодекс об образовании) педагогические работники имеют право на ежемесячную компенсацию

расходов на приобретение учебной и методической литературы в порядке и на условиях, определяемых Правительством РБ.

Компенсация расходов на приобретение учебной и методической литературы педагогическим работникам (далее – компенсация) производится в соответствии с постановлением Минобразования от 19.10.2011 № 273 (далее – постановление №

273), которое распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 октября 2011 года.

Согласно п. 1 постановления № 273 источниками выплаты компенсации учреждениями образования, финансируемыми из соответствующих бюджетов, являются средства республиканского или местных бюджетов.

Компенсация определена в размере 15% от тарифной ставки первого разряда, устанавливаемой Совмином для оплаты труда работников бюджетных и иных организаций, получающих субсидии, специалисты которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций (с 1 апреля 2013 года – 37 500 руб.).

С 1 апреля 2013 года согласно п. 1 постановления Совмина от 29 марта 2013 года № 226 тарифная ставка первого разряда установлена в размере 250 тыс. рублей.

До 1 октября 2011 года выплата компенсации производилась в соответствии с Положением о порядке осуществления выплат педагогическим работникам для приобретения методической литературы, предметных журналов и других периодических изданий, утвержденным постановлением Минобразования от 31.05.2000 № 22 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение № 22). Размер ежемесячной компенсации (7 500 руб.) был установлен постановлением Совмина РБ от 15.05.1997 № 493 (с изменениями и дополнениями).

Налогообложение компенсации

Поскольку выплаты педагогическим работникам на приобретение учебной и методической литературы имеют компенсационный характер, то они согласно действующему законодательству освобождаются от уплаты подоходного налога с физических лиц, обложения взносами в Фонд социальной защиты населения и «Белгосстрах».

Так, в соответствии с подпунктом 1.3 п. 1 ст. 163 НК РБ от уплаты подоходного налога с физических лиц освобождаются все виды компенсаций, предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совмина (за исключением отдельных видов компенсаций, установленных в данном подпункте). Причем, если законодательством установлены нормы выплаты компенсаций, освобождение от подоходного налога с физических лиц производится в пределах таких норм.

Начисление взносов в ФСЗН и «Белгосстрах» не производится в соответствии с п. 6 Перечня вы-

плат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в ФСЗН Минтруда и соцзащиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах, утвержденное постановлением Совмина от 25.01.1999 № 115 (с изменениями и дополнениями, далее – Перечень № 115).

В п. 6 Перечня № 115 установлен такой вид выплат, на которые не начисляются страховые взносы, как компенсации, предусмотренные законодательством РБ (кроме компенсаций, выплачиваемых за неиспользованный трудовой отпуск, вместо предупреждения о предстоящем высвобождении, за особые условия труда).

Согласно подпункту 3.4 п. 3 постановления № 273 компенсация должна быть использована по целевому назначению.

Вышеназванная норма о целевом использовании компенсации действовала и до 01.10.2011 согласно п. 9 Положения № 22. Более того, контроль целевого использования выплат возлагался на руководителя организации, который самостоятельно должен был определить порядок и форму контроля.

В постановлении № 273 норма о том, что руководитель организации самостоятельно должен определить порядок и форму контроля целевого использования выплат, не предусмотрена.

По мнению автора, целевое использование полученной компенсации должно быть подтверждено документально. Без документального подтверждения целевого использования этих денежных выплат теряется их компенсационный характер, и они должны подлежать налогообложению.

Компенсация и исчисление среднего заработка

Расходы, связанные с организацией учебного процесса (приобретение учебного материала, методической литературы, предметных журналов и периодических изданий), не учитываются при исчислении среднего заработка. Это установлено подпунктом 5.23 п. 5 приложения к Инструкции о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Минтруда от 10.04.2000 № 47 (с изменениями и дополнениями).

Порядок и сроки выплаты компенсации

Согласно п. 2 постановления № 273 компенсация производится по основному месту работы при условии занятия должности (выполнения педагогической нагрузки) не менее чем 0,5 штатной единицы (ставки), а ее выплата осуществляется за текущий месяц одновременно с выплатой заработной платы за предыдущий месяц.

Право на получение компенсации у вновь принятого на работу педагогического работника наступает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на работу, а при его увольнении – до окончания месяца, за который выплачена компенсация, ее удержание не производится.

Следует обратить внимание, что согласно п. 5 Положения № 22 выплата компенсации должна была производиться по отдельной ведомости. Постановлением № 273 такая норма не предусмотрена.

Согласно п. 3 постановления № 273 компенсация педагогическим работникам выплачивается независимо:

– от нахождения педагогического работника в трудовом отпуске, отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;

– от отсутствия педагогического работника на работе по причине временной нетрудоспособности.

Сохраняется выплата компенсации и за время повышения педагогическими работниками своей квалификации, переподготовки, а также стажировки руководящих работников и специалистов.

Если педагогический работник находился в социальном отпуске (кроме трудового отпуска, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет), компенсация за месяц, в котором педагогический работник находился в отпуске, выплачивается пропорционально отработанному времени.

Компенсация осуществляется педагогическим работникам согласно Перечню должностей педагогических работников, которым производится ежемесячная компенсация расходов на приобретение учебной и методической литературы, прилагаемому к постановлению № 273, в котором должности педагогических работников приведены по типам учреждений образования в соответствии со ст. 19

Кодекса об образовании или по конкретному виду учреждений образования.

Учреждения образования соответствующего типа с учетом особенностей организации образовательного процесса подразделяются на виды, определяемые Кодексом об образовании.

Ниже приведены два перечня должностей педагогических работников. Перечень № 1 используется в учреждениях образования, названных в таблице 1, а Перечень № 2 – в учреждениях, названных в таблице 2.

В таблицах 1 и 2 (в отличие от приложения к постановлению № 273) типы учреждений образования названы с подразделением их на виды согласно Кодексу об образовании. Если в приложении к постановлению № 273 вместо типа учреждений образования назван их вид, то в таблицах 1 и 2 имеется характеристика данного вида учреждений в соответствии с Кодексом об образовании.

Перечень № 1 должностей педагогических работников:

- 1) учителя всех специальностей, включая учителей-дефектологов;
- 2) преподаватели;
- 3) педагоги-организаторы;
- 4) педагоги-психологи;
- 5) педагоги социальные;
- 6) методисты;
- 7) руководители физического воспитания;
- 8) инструкторы по физкультуре;
- 9) культорганизаторы;
- 10) аккомпаниаторы;
- 11) концертмейстеры;
- 12) музыкальные руководители;
- 13) педагог дополнительного образования;
- 14) руководители (директора, заведующие, начальники) учреждений (филиалов) и их заместители по учебной (учебно-воспитательной), учебно-методической, воспитательной работе;
- 15) заместители директоров по учебно-производственной работе;
- 16) заместители директоров по производственному обучению;

- 17) заместители директоров по режиму;
- 18) заведующие отделениями;
- 19) заведующие отделами (секторами, лабораториями, кабинетами) по основной деятельности, заведующие отделением по профилю (направлению деятельности) дополнительного образования;
- 20) заведующие: учебно-производственной (производственной) мастерской, лабораторией, учебно-консультационным пунктом, общежитием (учреждений общего среднего и специального образования);
- 21) мастера (старшие мастера) производственного обучения учреждения образования.
- Перечень № 2 должностей педагогических работников:
- 1) воспитатели (воспитатели-методисты);
- 2) воспитатели дошкольного образования.

ТАБЛИЦА 1. УЧРЕЖДЕНИЯ, В КОТОРЫХ ПРЕДУСМОТРЕНА ЗАНЯТОСТЬ ПЕДАГОГИЧЕСКИХ РАБОТНИКОВ СОГЛАСНО ПЕРЕЧНЮ № 1 ДОЛЖНОСТЕЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИХ РАБОТНИКОВ

№ п/п	Типы и виды учреждений образования Учреждения дошкольного образования
1	<p>Согласно п. 2 ст. 145 Кодекса об образовании учреждения дошкольного образования могут быть следующих видов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ясли; 2) ясли-сад; 3) детский сад; 4) санаторный ясли-сад; 5) санаторный детский сад; 6) дошкольный центр развития ребенка <p style="text-align: center;">Детские дома</p> <p>Детский дом – социально-педагогическое учреждение, которое реализует программу воспитания и защиты прав и законных интересов детей, находящихся в социально опасном положении, образовательную программу дошкольного образования, образовательные программы специального образования, образовательную программу дополнительного образования детей и молодежи и предназначено для проживания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от трех до восемнадцати лет, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в учреждениях образования в дневной форме получения образования (п. 10 ст. 284 Кодекса об образовании)</p> <p>Учреждения общего среднего образования, а также структурные подразделения учреждений высшего образования, реализующие образовательные программы общего среднего образования</p> <p>Согласно п. 2 ст. 156 Кодекса об образовании учреждения общего среднего образования могут быть следующих видов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) начальная школа; 2) базовая школа; 3) средняя школа; 4) вечерняя школа; 5) гимназия; 6) гимназия-интернат; 7) лицей; 8) специализированный лицей; 9) суворовское училище; 10) кадетское училище; 11) школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; 12) санаторная школа-интернат; 13) учебно-педагогический комплекс; 14) межшкольный учебно-производственный комбинат трудового обучения и профессиональной ориентации; 15) межшкольный центр допризывной подготовки. <p>Согласно п. 16 ст. 156 Кодекса об образовании к учебно-педагогическим комплексам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ясли-сад – начальная школа; 2) ясли-сад – базовая школа; 3) ясли-сад – средняя школа; 4) детский сад – начальная школа; 5) детский сад – базовая школа; 6) детский сад – средняя школа; 7) базовая школа – колледж искусств; 8) средняя школа – колледж искусств; 9) гимназия – колледж искусств; 10) средняя школа – училище олимпийского резерва <p style="text-align: center;">Учреждения специального образования</p> <p>Согласно п. 2 ст. 261 Кодекса об образовании учреждения спецобразования могут быть следующих видов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) специальное дошкольное учреждение; 2) специальная общеобразовательная школа (специальная общеобразовательная школа-интернат); 3) вспомогательная школа (вспомогательная школа-интернат); 4) центр коррекционно-развивающего обучения и реабилитации; 5) иное учреждение специального образования. <p>Согласно п. 2 ст. 262 Кодекса об образовании к специальным дошкольным учреждениям относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) специальный ясли-сад; 2) специальный детский сад; 3) республиканский центр для детей дошкольного возраста с нарушением слуха.
4	<p>Согласно п. 2 ст. 261 Кодекса об образовании учреждения спецобразования могут быть следующих видов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) специальное дошкольное учреждение; 2) специальная общеобразовательная школа (специальная общеобразовательная школа-интернат); 3) вспомогательная школа (вспомогательная школа-интернат); 4) центр коррекционно-развивающего обучения и реабилитации; 5) иное учреждение специального образования. <p>Согласно п. 2 ст. 262 Кодекса об образовании к специальным дошкольным учреждениям относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) специальный ясли-сад; 2) специальный детский сад; 3) республиканский центр для детей дошкольного возраста с нарушением слуха.

Согласно п. 3 ст. 261 Кодекса об образовании в зависимости от физических и (или) психических нарушений создаются учреждения специализированного образования для лиц:

- 1) с интеллектуальной недостаточностью;
- 2) с тяжелыми нарушениями речи;
- 3) с нарушением слуха;
- 4) с нарушениями зрения;
- 5) с нарушениями психического развития (трудностями в обучении);
- 6) с нарушениями функций опорно-двигательного аппарата;
- 7) с тяжелыми и (или) множественными физическими и (или) психическими нарушениями

Учреждения профессионально-технического образования

5 Согласно п. 2 ст. 173 Кодекса об образовании учреждения профессионально-технического образования могут быть следующих видов:

- 1) профессионально-техническое училище;
- 2) профессиональный лицей;
- 3) профессионально-технический колледж

Специальные учебно-воспитательные учреждения

6 Согласно п. 13 ст. 284 Кодекса об образовании специальные учебно-воспитательные учреждения могут быть следующих видов:

- 1) специальные школы закрытого типа;
- 2) специальные профессионально-технические училища закрытого типа

Специальные лечебно-воспитательные учреждения

7 Согласно п. 17 ст. 284 Кодекса об образовании специальные лечебно-воспитательные учреждения могут быть следующих видов:

- 1) специальные лечебно-воспитательные школы закрытого типа;
- 2) специальные лечебно-воспитательные профессионально-технические училища закрытого типа

Учреждения дополнительного образования детей и молодежи

8 Согласно п. 2 ст. 231 Кодекса об образовании учреждения дополнительного образования детей и молодежи могут быть следующих видов:

- 1) центр (дворец);
- 2) детская школа искусств

Воспитательно-оздоровительные учреждения образования

9 Согласно п. 4 ст. 284 Кодекса об образовании воспитательно-оздоровительные учреждения образования могут быть следующих видов:

- 1) образовательно-оздоровительный центр;
- 2) оздоровительный лагерь

ТАБЛИЦА 2. УЧРЕЖДЕНИЯ, В КОТОРЫХ ПРЕДУСМОТРЕНА ЗАНЯТОСТЬ ПЕДАГОГИЧЕСКИХ РАБОТНИКОВ СОГЛАСНО ПЕРЕЧНЮ № 2 ДОЛЖНОСТЕЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИХ РАБОТНИКОВ

№ п/п	Типы и виды учреждений образования
1	Учреждения дошкольного образования
	Примечание. Классификация видов учреждений дошкольного образования приведена в п. 1 таблицы 1
2	Детские дома
	Примечание. Понятие детского дома в соответствии с п. 10 ст. 284 Кодекса об образовании приведено в п. 2 таблицы 1
3	Дома ребенка
	Примечание. В Кодексе об образовании понятия дома ребенка нет. Положение о доме ребенка утверждено согласно приложению 1 к приказу Минздрава от 11.05.1993 № 78. В соответствии с п. 2 Инструкции о порядке помещения детей в дом ребенка и выписке из него, утвержденной постановлением Минздрава от 22.06.2006 № 6 (с изменениями и дополнениями), в дом ребенка на государственное обеспечение помещаются:
	1) дети-сироты;
	2) дети, оставшиеся без попечения родителей;
	3) дети, находящиеся в социально опасном положении;
	4) дети, жертвы торговли людьми;
	5) дети-инвалиды
4	Учреждения общего среднего образования
	Примечание. Классификация видов учреждений общего среднего образования приведена в п. 3 таблицы 1
5	Специальные школы закрытого типа
6	Специальные лечебно-воспитательные школы закрытого типа
7	Учреждения специального образования (кроме центров коррекционно-развивающего обучения и реабилитации)
	Примечание. Классификация видов учреждений специализированного образования приведена в п. 4 таблицы 1

Бухгалтерский учет

Как указано выше, источниками выплаты компенсации педагогическим работникам являются средства республиканского и соответствующих местных бюджетов.

Согласно подпункту 46.3.4 п. 46 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации РБ, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2008 № 208 (с изменениями и дополнениями), выплаты педагогическим работникам на приобретение методической литературы, предметных жур-

налов и других периодических изданий отражаются по элементу расходов 1 30 03 04 «Прочие трансферты населению».

Бюджетные средства на выплату компенсации педагогическим работникам могут перечисляться со счета органа казначейства:

1) на счета учреждений образования в банке (для дальнейшего их получения наличными в

кассу учреждения образования и выдачи работникам);

2) банку, в котором открыты счета работников (для зачисления денежных средств на счета работников).

Операции по начислению и выплате компенсации отражаются следующими бухгалтерскими записями (см. таблицу 3).

ТАБЛИЦА 3.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Ежемесячное начисление компенсации педагогическим работникам	200 «Расходы по бюджету»	180 «Расчеты с персоналом»
2	Поступление бюджетных денежных средств, предназначенных для выплаты компенсации, на счета учреждений образования в банке (для дальнейшего получения их в кассу и выдачи работникам)	100 «Текущий счет по бюджету»	230 «Финансирование из бюджета», 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»
3	Получение наличных денежных средств со счета в банке в кассу учреждения образования	120 «Касса»	100 «Текущий счет по бюджету»
4	Выплата компенсации педагогическим работникам наличными	180 «Расчеты с персоналом»	120 «Касса»
5	На суммы компенсации, подлежащие перечислению на счета работников в банке	180 «Расчеты с персоналом»	183 «Расчеты по вкладам в банках»
6	Перечисление со счета органа казначейства денежных средств, предназначенных для выплаты компенсации, учреждению банка, в котором открыты счета работников (составляются одновременно две бухгалтерские записи):		
	а) получено финансирование;	100 «Текущий счет по бюджету»	230 «Финансирование из бюджета», 140 «Расчеты по финансированию из бюджета»
	б) перечисление денежных средств учреждению банка для зачисления на счета работников	183 «Расчеты по вкладам в банках»	100 «Текущий счет по бюджету»

АННА ЧЕРНЮК,
доцент БГЭУ

Использование субсчета 151 «Расчеты по взаимным платежам»

До 1 января 2013 года для учета расчетов по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее – НИОКТР) бюджетными организациями-заказчиками использовался субсчет 134 «Финансовые вложения». С 1 января 2013 года для учета расчетов по выполнению НИОКТР бюджетным организациям-заказчикам следует использовать субсчет 151 «Расчеты по взаимным платежам». Следует ли бюджетной организации переносить остаток с субсчета 134 «Финансовые вложения» на субсчет 151 «Расчеты по взаимным платежам»?

В соответствии с п. 20 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция), с 1 января 2013 года расчеты бюд-

жетных организаций-заказчиков с организациями-исполнителями на выполнение НИОКТР отражаются на субсчете 151 «Расчеты по взаимным платежам».

Расчеты по незаконченным и законченным, но не принятым НИОКТР в целом или этапам НИОКТР, про-