

Отчетность в вопросах и ответах

При составлении сметы доходов и расходов внебюджетных средств или уточненной сметы на отчетные даты строка 43 (всего расходов) должна быть равна сумме строк 44 (текущие расходы) и 54 (капитальные расходы).

Допустима ли ситуация, когда стр. 43 = стр. 44 + стр. 54 по колонке «утверждено на год», а отдельно по кварталам – нет (например, организация собирает средства на III квартал для приобретения оборудования или выплаты премии)?

При составлении бухгалтерской отчетности бюджетные организации руководствуются Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утв. постановлением Минфина от 10.03.2010 № 22 (далее – Инструкция № 22).

Заполнение формы 4

Как и другие формы бухгалтерской отчетности, форма 4 составляется нарастающим итогом с начала отчетного года в бел. руб. с двумя знаками после запятой, представляется на бумажном носителе и (или) в электронном виде в форме электронного документа.

В графе 4 «Утверждено по смете на год» формы 4 отражаются показатели утвержденной сметы на год.

Плановые показатели в форме 4 должны соответствовать утвержденным сметам с учетом внесенных в отчетном периоде в установленном порядке изменений (п.п. 15, 51 Инструкции № 22).

В графе 5 «Исполнено по банковскому счету» формы 4 согласно п. 52 Инструкции № 22 отражаются:

1) суммы остатков внебюджетных средств на начало года и конец отчетного периода (строки 001 «Остаток средств на начало года» и 066 «Остаток средств на конец отчетного периода»). Сводные данные этих строк должны соответствовать выписке банка, остаткам в кассе, а также данным бух-

галтерского баланса по банковским счетам по внебюджетным средствам;

2) суммы поступлений за отчетный период, в т.ч. суммы полученных авансов, за минусом возвращенных сумм (стр. 002 «Доходы»);

3) суммы разниц, возникающие при пересчете выраженной в инвалюте стоимости активов и обязательств, денежных средств по официальному курсу официальной денежной единицы РБ по отношению к соответствующей инвалюте, устанавливаемому Нацбанком РБ на дату совершения хозяйственной операции в инвалюте, а также на отчетную дату (стр. 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в инвалюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу РБ»)). Строка 003 в форму 4 введена постановлением № 112 с 01.02.2017;

4) суммы произведенных в отчетном периоде кассовых расходов по соответствующим статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджета (строки 004–047, 051–065);

5) строка 049 «Превышение доходов над расходами, остающееся в распоряжении бюджетной организации с учетом остатка на начало года» = стр. 001 «Остаток средств на начало года» + стр. 002 «Доходы» + стр. 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в инвалюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу РБ)» – (минус) стр. 048 «Всего расходов»;

6) строка 066 «Остаток средств на конец отчетного периода» = стр. 049 «Превышение доходов над расходами, остающееся в распоряжении бюджетной организации с учетом остатка на начало года» – (минус) стр. 050 «Использование сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации»;

7) строка 001 «Остаток средств на начало года», строка 066 «Остаток средств на конец отчетного периода» графы 5 «Исполнено по банковскому счету» равны:

- остаткам по текущим счетам (субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 112 «Текущий счет по депозитам», 118 «Текущий валют-

ный счет по внебюджетным средствам») актива формы 1 «Бухгалтерский баланс» (строки 180, 190, 210 граф 3, 4);

- строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» соответственно гр. 3 «Остаток на начало года», гр. 6 «Остаток на конец отчетного периода» разд. 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М;

- остаткам денежных средств на банковских счетах таблицы 2 формы 16 «Пояснительная записка»;

8) сумма строк 002 «Доходы», 003 «Источники финансирования (разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь)» (гр. 5 «Исполнено по банковскому счету») равна:

- строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» гр. 4 «Доходы и источники финансирования» разд. 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М;

9) сумма строк 048 «Всего расходов», 050 «Использование сумм превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации» (гр. 5 «Исполнено по банковскому счету») равна:

- строке 009 «Внебюджетные средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, включая вклады (депозиты)» гр. 6 «Остаток на конец отчетного периода» разд. 6 «Движение средств по банковским счетам по учету средств государственных внебюджетных фондов, внебюджетных и иных средств» формы 1-М.

Увязка показателей формы 4

В соответствии с п. 14 Инструкции № 22 во всех формах бухгалтерской отчетности должны быть соблюдены логическая и арифметическая увязка показателей, увязка с показателями остатков по статьям бухгалтерского баланса, между отдельными формами бухгалтерской отчетности. Взаимная проверка основных показателей форм бухгалтерской отчетности бюджетных организаций производится по схеме взаимной проверки основных показателей форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций (далее – схема взаимной проверки) согласно приложению 17 к Инструкции № 22.

Форма 4 заполняется согласно требованиям приложения 6 к Инструкции № 22.

Остатки на начало года по стр. 001 формы 4 остаются неизменными в течение всего года.

По стр. 066 формы 4 отражается сумма остатков внебюджетных средств на конец отчетного периода.

Остатки по строкам 001 и 066 должны увязываться с формой отчета № 1 «Бухгалтерский баланс» (далее – форма 1), а именно:

- строки 001, 066 гр. 6 формы 4 = остаткам по текущим счетам актива формы 1 = стр. 009 граф 3, 6 разд. 6 формы 1-М = остаткам денежных средств на банковских счетах таблицы 2 пояснительной записки формы 16;

- стр. 002 гр. 6 формы 4 = стр. 009 гр. 4 разд. 6 формы 1-М;

- стр. 048 гр. 5 формы 4 = стр. 009 гр. 5 разд. 6 формы 1-М.

Согласно требованиям п. 22 Инструкции о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, утв. постановлением Минфина от 30.01.2009 № 8, смета доходов и расходов внебюджетных средств состоит из доходной и расходной частей. В доходную часть сметы доходов и расходов внебюджетных средств включаются планируемые к получению бюджетной организацией поступления внебюджетных средств по соответствующему разделу и подразделу доходов классификации доходов в соответствующем финансовом году и остатки средств по данному источнику доходов на начало года с их поквартальным распределением.

Следовательно, при формировании сметы доходов и расходов внебюджетных средств в остаток средств на 1-е января текущего года по гр. «Утверждено на год» необходимо указывать данные из формы 4 стр. 066 гр. «Исполнено по банковскому счету», далее этот остаток разбивать поквартально так, как предусмотрено формой сметы и в соответствии с действующим законодательством.

Коммерческая организация безвозмездно передала бюджетной организации материалы.

В какой форме бухгалтерской отчетности и по какой строке следует отразить данные по получению и расходованию указанных материалов?

Согласно требованиям Инструкции № 22 при безвозмездном получении материальных ценностей, т.е. оказании спонсорской помощи, составляется отчет формы № 9 «Отчет об использовании средств целевого назначения и иных средств» (далее – форма 9).

Форма 9 согласно приложению 11 к Инструкции № 22 составляется по средствам, поступающим в самостоятельное распоряжение бюджетной организации в соответствии с законодательством.

В форме 9 не отражаются:

- средства от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций;
- средства, зачисляемые в счет компенсации расходов республиканского и местных бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда (за исключением средств, остающихся в распоряжении государственных органов (их территориальных органов) в соответствии с законодательством РБ);
- суммы, поступившие в соответствии с актами законодательства, в т.ч. бюджетные средства, во временное распоряжение либо на хранение распорядителю (получателю) и подлежащие зачислению в доход соответствующего бюджета либо перечислению по назначению.

Форма 9 заполняется получателем бюджетных средств по каждому источнику доходов (по подразделу доходов классификации доходов) в соответствии с функциональной и экономической классификациями и соответствующей ведомственной классификацией.

Распорядители бюджетных средств представляют форму 9 в составе сводной бухгалтерской отчетности в целом по главе распорядителя бюджетных средств по каждому источнику доходов в соответствии с функциональной и экономической классификациями, а также представляют свод по форме 9 в целом по распорядителю бюджетных средств.

В графе 4 «Утверждено по смете на год» отражаются по соответствующим строкам суммы запланированных доходов, расходов, утвержденных сметой доходов и расходов на текущий финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В графе 5 «Исполнено» отражаются:

- по строкам 001 и 079 – суммы остатков средств целевого назначения и иных средств соответственно на начало года и конец отчетного периода.

Сводные данные этих строк должны соответствовать выписке из лицевого счета, представленной банком и (или) органом государственного казначейства, остаткам в кассе, а также данным бухгалтерского баланса по банковским счетам по средствам целевого назначения и иным средствам;

по стр. 002 – суммы поступлений за отчетный период, в т.ч. суммы полученных авансов, за минусом сумм, возвращенных и переданных в соответствии с законодательством в распоряжение других республиканских органов государственного управления, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках;

- по стр. 003 – суммы разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, денежных средств по официальному курсу официальной денежной единицы РБ по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком РБ, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату;

- по строкам 004–057, 062–078 – суммы произведенных в отчетном периоде кассовых расходов, выданные с банковских счетов, как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами, а также суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках по соответствующим статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации.

В данной ситуации поступившая спонсорская помощь отражается по стр. 002 «Доходы» формы 9, а расходы отражаются согласно целям, на которые поступили материальные ценности.

СНЕЖАНА КЛЕВАНОВИЧ,

главный бухгалтер БГЭУ

Поправка

В февральском выпуске журнала в разделе «Практикум» в материале С. Клеванович «Расчет коэффициента распределения косвенных расходов» автором была допущена неточность.

Правильный вариант: *«Необходимо отметить, что оплата за счет бюджетных средств прямых либо косвенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности и не восстановленных в бюджет, влечет незаконное получение средств бюджета».*