

*Бексултанов А.А.*

## ФИНАНСИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ПО МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАПАСАМ И ИХ УЧЕТ

*A.A. Beksultanov*

### THE FINANCING OF STATE INSTITUTIONS INVENTORIES AND ACCOUNTING

УДК:33.001.45

*В статье рассматривается финансирование материальных запасов и их учет. Приобретение материальных запасов, их использование и списание в бюджетных организациях.*

*The article deals with the financing of inventory and accounting. Purchase of inventories, their use and disposal in the budgetary organizations.*

Материальные запасы финансируются согласно утвержденной сметы-доходов и расходов организации. Смета-доходов организации составляется в год один раз, поквартальной разбивкой, составляется согласно законодательству.

К материальным запасам относятся: продукты питания, медикаменты и изделия медицинского назначения, топливо, запасные части, хозяйственные материалы и канцелярские товары, тара, строительные материалы, прочие сырье и материалы.

Материальные запасы в бюджетных учреждениях принимаются к учету на счете 312. Счет 31221 «Сырье и материалы»<sup>1</sup> предназначен для учета и обобщения информации об остатках и движении запасов в виде сырья и материалов. Эта группа включает все запасы, хранимые учреждением с намерением использовать их в качестве ресурсов в процессе производства или оказания услуг. В зависимости от ведомственной принадлежности и специфики деятельности на счете могут учитываться хозяйственные товары и канцелярские принадлежности, топливо и ГСМ, запасные части, строительные материалы, продовольственные товары, медикаменты и перевязочные материалы, запасы военного назначения, бланки строгой отчетности, сельскохозяйственная продукция т.д. Счет 31221 «Сырье и материалы» включает в себя следующие элементы:

- 31221 110 «Продукты питания»;
- 31221 120 «Медикаменты и изделия медицинского назначения»;
- 31221 130 «Топливо»;
- 31221 140 «Запасные части»;
- 31221 150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары»;
- 31221 160 «Тара»;
- 31221 170 «Строительные материалы»;
- 31221 190 «Прочие сырье и материалы»;

Данные элементы предназначены для учета операций по движению сырья и материалов.

По счету "Продукты питания" учитываются продукты питания в учреждениях, в сметах доходов и расходов которых как бюджетных средств, так и средств, полученных за счет внебюджетных источников, предусмотрены ассигнования на эти цели.

Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф.300. Ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу отдельно. Записи в ведомости производятся на основании первичных учетных документов в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги. Основанием для составления мемориального ордера 11 является накопительная ведомость ф.300 или свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398 - мемориальный ордер 11.

Покупка и доставка продуктов питания: сначала объявляется тендер на закупку продуктов питания в бюллетень государственной закупки. Государственные закупки осуществляются следующими методами:

- торги с неограниченным участием;
- торги с ограниченным участием;
- двухэтапные торги;
- запрос котировок;
- закупки из одного источника;

Закупающая организация не позднее одной недели после получения запроса о предоставлении необходимых документов направляет поставщикам (подрядчикам) тендерную документацию, устанавливающую основные положения процедур закупок. При проведении торгов с ограниченным участием тендерная документация, включающая спецификации, направляется одновременно с приглашением. В случае проведения переквалификационных процедур тендерная документация рассылается всем отобранным поставщикам (подрядчикам). За предоставление тендерной документации, содержащей основные положения процедур закупок,купающая организация может взимать невозмещаемую плату, которая не должна превышать суммы, необходимой для покрытия расходов на печать и рассылку документов.

При проведении отбора в соответствии с положениями Закона КР «О государственных закупках»купающая организация и выигравший поставщик (подрядчик) должны подписать договор в срок не более 7 дней со дня вручения письменного уведомления победителю.

С поставщиком (подрядчиком), тендерная заявка которого была признана выигравшей, заклю-

<sup>1</sup> Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики № 224 от 11 мая 2011.

чается договор закупки в соответствии с условиями тендерной заявки. В случае не подписания отобранным поставщиком (подрядчиком) договора или не предоставления гарантийного обеспечения, исполнения договора о закупках, договор заключается с последующим претендентом в соответствии со статьей 27 Закона КР «О государственных закупках».

Продукты питания поступающие на склад организации, подвергаются проверке в отношении соответствия их ассортименту, количеству, ценам указанной в договоре, качеству, указанным в сопроводительном документе.

На каждое наименование (вид) продуктов питания открывается отдельная страница книги. Остатки на соответствующих страницах книги выводятся после каждой записи по приходу и расходу продуктов питания за месяц.

Основанием для записи поступивших на склад продуктов питания служат сопроводительные документы поставщика (накладные, товарно-транспортные накладные), а для выданных продуктов питания заявка требование с визой главного бухгалтера РЦК.

Отпуск продуктов питания со склада на столовую производится через кухонную работницу в присутствии материального бухгалтера на основании заявки с визой главного бухгалтера. Оформляется внутренняя накладная. Дополнительная выписка и возврат продуктов питания производится по накладной.

После разности данных приходных и расходных документов (накладная, товарно-транспортная накладная) на выдачу продуктов питания со склада, заведующий складом ежемесячно до 5го числа сдает их в бухгалтерию учреждения при реестре сдачи документов, составленного в 2-х экземплярах. После проверки правильности оформления представленных документов один экземпляр реестра с подписью работника бухгалтерии возвращается заведующему складу, второй экземпляр остается в бухгалтерии.

Материальный бухгалтер систематически проверяет своевременность, полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания в книгах складского учета, сверяет их с записями в бухгалтерии и подтверждает правильность их записей в мемориальном ордере № 6. бухгалтерский учет ведутся на следующих счетах синтетического учета:

Отражение бухгалтерского учета записей выглядит следующим образом:

1. Поступление продуктов питания на склад:

*Дебет* 31221 110 «Продукты питания»,

*Кредит* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

2. Оплата продуктов питания после поставки по безналичному расчету:

*Дебет* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

*Кредит* 32121 120 «Лицевой счет учреждения»

**Счет 31221 110 «Продукты питания»**

Дебет \_\_\_\_\_ Кредит

Сальдо на начало периода

Приход продуктов питания	Расход продуктов питания
Мемориальный ордер № 6 «Накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами»	Мемориальный ордер № 12 «Свод накопительных ведомостей по расходам продуктов питания»
Обороты за отчетный период	Обороты за отчетный период

Сальдо на конец периода

Таким образом организовать текущий внутренний контроль по счету 31221 110 «Продукты питания», информация, которой заносится в бухгалтерский баланс, а по расходу сверяется с отчетом кухонного работника.

Учет расходов продуктов питания ведется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф.399. Эта ведомость составляется по материально ответственным лицам. Записи в ней производятся на основании меню-требования на выдачу продуктов питания ф.299 и других документов. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги, которые служат для определения стоимости израсходованных продуктов питания. Одновременно сверяется число довольствующихся по детским учреждениям с данными посещаемости детей, по лечебным учреждениям - по сведениям о наличии больных и др. Основанием для составления мемориального ордера 12 является накопительная ведомость ф.399 или свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.411. В свод ф.411, кроме данных накопительных ведомостей, записываются данные других расходных документов на продукты питания (актов на недостачу продуктов питания, возврата на базу и т.п.).

Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в оборотных ведомостях по материальным запасам ф.М-44. Записи в оборотные ведомости производятся на основании данных накопительных ведомостей ф.300 и ф.399. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало месяца.

По счету "Медикаменты и перевязочные средства" учитываются медикаменты-компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в больницах, лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других учреждениях, где в сметах доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, предусмотрены ассигнования на эти цели.

Учет медикаментов и перевязочных средств ведется учреждением, в порядке, установленном Министерством здравоохранения по согласованию с Министерством финансов Кыргызской Республики.

Закупка производится по договорам поставок, заключенным в установленном порядке, по безналичному расчету и за наличный расчет за счет средств сооплаты для оказания экстренной медицинской помощи с оформлением соответствующих закупочных документов в соответствии с законом «О государственных закупках товаров, работ и услуг».

Основные задачи учета:

- обеспечение сохранности, контроль движения и рационального использования материальных ценностей;

- соблюдение установленных норм расхода;

- получение точных сведений об остатках материальных ценностей, находящихся на складах учреждения или у материально ответственных лиц.

Бухгалтерский учет должен обеспечить контроль рационального использования медикаментов и средств медицинского назначения и кассовое исполнение консолидированного бюджета по источникам средств на их приобретение.

Оценка медикаментов:

- Медикаменты и средства медицинского назначения отражаются в бухгалтерском балансе и отчетности по их фактической стоимости.

- В текущем аналитическом учете движение медикаментов и средств медицинского назначения отражаются по учетным ценам. В качестве учетной цены могут использоваться фактические стоимость, средние цены или планово-расчетные цены.

- Для ведения учетных цен производится инвентаризация и составляется инвентарная опись с проставлением в ней фактических цен. Затем производится расчет учетной цены путем увеличения наиболее высокой цены на медикаменты одного и того же наименования на 15-20 процентов. Учетная цена проставляется рядом с фактической стоимостью, и выводятся отклонения.

1. Поступление медикаментов и изделий медицинского назначения:

*Дебет* 31221 120 «Медикаменты и изделия медицинского назначения»

*Кредит* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

2. Оплата медикаментов и изделий медицинского назначения после поставки по безналичному расчету:

*Дебет* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

*Кредит* 32121 120 «Лицевой счет учреждения»

По счету "**Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности**" учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), строительные материалы, предназначенные для

текущего и капитального ремонта. Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и т.п.), а также медикаменты и готовые лекарства (за исключением спирта, перевязочных средств и дорогостоящих медикаментов), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, могут списываться на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы. Бухгалтерские записи учета аналогичны с учетом продуктов питания и медикаментов.

По счету "**Топливо, горючее и смазочные материалы**" учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.), а также - непосредственно у материально ответственных лиц.

Бухгалтерские записи учета топлива выглядят следующим образом:

1. Поставка топлива:

*Дебет* 31221 130 «Топливо»

*Кредит* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

2. Оплата топлива:

*Дебет* 33174 100 «Счета к оплате в отношении запасов»

*Кредит* 32121 120 «Лицевой счет учреждения»

Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением, в том числе сумм по обслуживаемым учреждениям или материально ответственным лицам. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу "Журнал-главная".

#### Литература

1. Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011. № 224.
2. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. Гервиц Л.Я., Масталыгина Н.А., М., 2005.
3. Финансы бюджетной организации. Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2005.
4. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. Гервиц Л.Я., Масталыгина Н.А., М., 2005.
5. Финансы бюджетной организации. Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2009.
6. «Отчет об использовании сметы расходов по бюджетным средствам» за 2010 год.

Рецензент: д.э.н., профессор Биримкулова К.Д.