

Бексултанов А.А.

**УЧЕТ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
(на примере республиканского центра крови Министерства здравоохранения
Кыргызской Республики)**

A.A. Beksultanov

**ACCOUNTING OF BUDGET ORGANIZATIONS
(on the example of the Republican blood centre of the Ministry
of Health of the Kyrgyz Republic)**

УДК:33.001.45

В статье рассматривается учет финансирования бюджетных организаций на примере Республиканского Центра Крови МЗ КР. Аналитический учет бюджетного финансирования, запись в мемориальном ордере №2 "накопительная ведомость по движению средств на субсчете 32121120 Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета".

The article deals with financing of budgetary organizations by the example of the National Blood Center MOH. Analytical accounting of budget financing, the record in the memorial warrant number 2 "cumulative list on the movement of funds in the subaccount 32121120 Personal Account of institutions - budgetary funds of the republican budget"

Государственные расходы осуществляются путем финансирования.

Финансирование Республиканского Центра крови Министерства Здравоохранения Кыргызской Республики проводится по мере осуществления планового использования средств, для обеспечения выполнения с соблюдением режима экономии при постоянном осуществлении контроля.

Министерство финансов Кыргызской Республики составляет сводную бюджетную роспись по главным распорядителям бюджетных средств, утверждает порядок ее исполнения и доводит годовой объем бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств до Министерства здравоохранения Кыргызской Республики.

Министерство здравоохранения Кыргызской Республики на основе установленных им объемов бюджетных ассигнований, уведомляет РЦК МЗ КР о лимитах бюджетных обязательств. После получения уведомления о бюджетных ассигнованиях пересчитывает смету расходов в соответствии с установленными лимитами и представляет на утверждение в Министерство финансов КР.

Казначейство МФ КР осуществляет расходование бюджетных средств после проверки соответствия принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств и поступившему на его лицевой счет финансированию.

Министерство Здравоохранения КР является главным распорядителем бюджетных средств по отношению к своим филиалам и распределяет бюджетные средства между ними согласно утвержденной программе расходов по каждому филиалу.

Программно-целевой метод финансирования удобен органам Казначейства МФ КР.

Он дает возможность проконтролировать направления их использования и быть уверенным, что вы-

деленные средства направлены на реализацию установленных законом или иным правовым актом целевых программ.

Программно-целевой метод расходов, во-первых, способствует соблюдению единого подхода к рациональному использованию денежных средств для решения наиболее острых задач, и, во-вторых, является инструментом выравнивания экономического положения отдельных территорий.

Схема доведения средств государственного бюджета до РЦК МЗ КР и его филиалов представлена на рисунке 1.

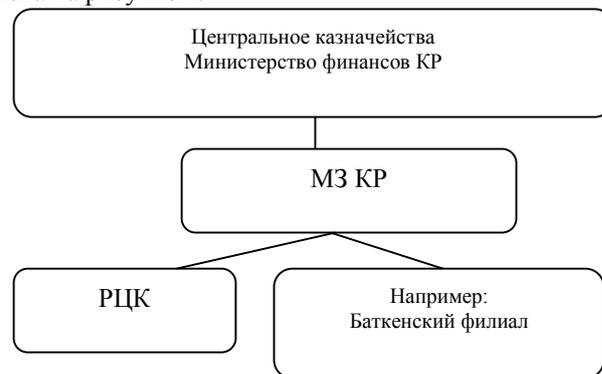


Рис. 1. Схема доведения бюджетных средств до РЦК МЗ КР и его филиалов.

В связи с тем, что бюджетное финансирование покрывает потребности РЦК МЗ КР в среднем на 60%. Учреждение вынуждено привлекать иные источники финансирования.

Источники финансирования РЦК МЗ КР представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Источники финансирования РЦК МЗ КР.

Аналитический учет объемов финансирования расходов государственного бюджета, учет полученного финансирования, а также финансирование переведенного учреждениям, находящимся в их ведении, учет распределенных учреждениям ассигнований и объемов финансирования расходов ведется в ведомости учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и объемов финансирования расходов бюджетных средств формы 301.

Аналитический учет объемов финансирования расходов бюджета ведется по каждому лицевому счету в разрезе доведенных кодов бюджетной классификации Кыргызской Республики в ведомости аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств формы 294.

В форме 294 записываются лимиты бюджетных обязательств, доведенные получателю через лицевые счета органов казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики в разрезе разделов и подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации с выделением кодов экономической классификации расходов. В строке раздела 1 ведомости формы 294 "Итого утверждено на конец текущего периода" в конце месяца записываются данные утвержденных лимитов бюджетных обязательств, с учетом их изменений по виду расхода с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. Итоговые суммы лимитов бюджетных обязательств записываются в строку "Итого утверждено на начало текущего месяца" ведомости следующего месяца. В разделе 2 ведомости форма 294 ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца получателю, в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики.

В форме 294 учет операций ведется ежедневно со счета органа Казначейства. В ведомости подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги выводятся за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между лимитами бюджетных обязательств раздела 1 и объемами финансирования расходов раздела 2.

А также в форме 294 ведется учет объемов финансирования, выделяемых в течение месяца в разрезе доведенных при финансировании кодов экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики. А учет операций ведется по датам выписки со счета кредитной организации. В ведомости подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итоги выводятся за минусом отозванных объемов финансирования. По строке "Остаток ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), непокрытый финансированием" отражается на отчетную дату разница между утвержденными ассигнованиями раз-

дела 1 и объемами финансирования расходов раздела 2.

Аналитический учет кассовых расходов ведется в разделе 3 ведомости формы 294 в разрезе кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Кыргызской Республики, предусмотренных в доведенных объемах лимитов бюджетных обязательств. Восстановление кассовых расходов производится по тем кодам экономической классификации расходов бюджетов Кыргызской Республики, по которым был ранее произведен расход. Итоги за месяц и с начала года подсчитываются за минусом восстановленных кассовых расходов.

По строке "Остаток неиспользованного объема финансирования" отражается на отчетную дату разница между доведенным объемом финансирования и произведенными кассовыми расходами.

По строке "Остаток неиспользованных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) для осуществления кассовых расходов" отражается на отчетную дату разница между доведенными ассигнованиями и произведенными кассовыми расходами.

Аналитический учет объемов дополнительных источников бюджетного финансирования и произведенных кассовых расходов ведется по форме 294 в предусмотренном порядке.

Счет 41113 "Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления" предназначен для отражения операций по финансированию из государственного бюджета и других источников. Счет включает следующий элемент:

- 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета".

Данный элемент предназначен для учета полученного финансирования из государственного бюджета. Получение финансирования отражается по кредиту элемента 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета" в корреспонденции с соответствующими элементами счета 32121 "Счета в системе Казначейства Кыргызской Республики". Если финансирование осуществляется за счет средств республиканского бюджета, то используется элемент 32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета", если финансирование осуществляется за счет средств местного бюджета, то используется элемент, относящийся к учету денежных средств из местного бюджета, 32121 220 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства местного бюджета".

В конце каждого отчетного периода сумма фактически использованного финансирования (41113 100 "Финансирование из государственного бюджета") переносится на элемент 41111 100 "Финансовый результат".

Фактически использованное финансирование из государственного бюджета включает в себя кассовые расходы в соответствии с данными отчетов по исполнению сметы расходов по бюджетным средствам

(форма 2). Остаток по элементу 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета" представляет сумму неиспользованного финансирования на отчетную дату.

Корреспонденция счетов по учету чистых активов РЦК МЗ КР представляется следующим образом:

1) Открытие Центральным Казначейством финансирования учреждению за счет средств республиканского бюджета.

Дт 32121 120 "Лицевой счет учреждения бюджетные средства республиканского бюджета"

Кт 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"

2) Доведение Министерством здравоохранения Кыргызской Республики объемов полученного из республиканского бюджета финансирования до своих подведомственных учреждений т.е. до Центра крови.

Дт 32171 130 "Внутриведомственные расчеты"

Кт 32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

3) Зачисление Центром крови объемов полученного финансирования от Министерства здравоохранения на свои лицевые счета.

Дт 32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

Кт 32171 130 "Внутриведомственные расчеты"

4) Возврат неиспользованного финансирования.

Дт 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"

Кт 32121 120 "Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета"

5) Закрытие расходов на отчетную дату.

Дт 41111 200 "Свод доходов и расходов"

Кт Все расходы

6) Перенос суммы фактически использованного финансирования из государственного бюджета на финансовый результат.

Дт 41113 100 "Финансирование из государственного бюджета"

Кт 41111 100 "Финансовый результат"

Планом счетов для учета финансового результата, резервов по переоценке, а также полученного финансирования из республиканского, местных и прочих бюджетов предусмотрена категория 41 "Чистые активы".

Категория подразделяется на группу 411 "Чистые активы", которая подразделяется на счета 41111 "Финансовый результат", 41112 "Резервы", 41113 "Капитал, внесенный другими субъектами сектора государственного управления". Остатки (сальдо) формируются по счетам, бухгалтерские записи производятся по элементам.

Счет 41111 "Финансовый результат" предназначен для отражения финансового результата за отчетный период. На каждую отчетную дату на этот счет закрываются все временные счета (доходы и расходы), а также полученное финансирование. Счет включает в себя следующие элементы:

- 41111 100 "Финансовый результат";

- 41111 200 "Свод доходов и расходов".

Элемент 41111 100 "Финансовый результат" предназначен для отражения информации о накопленном финансовом результате бюджетного учреждения на отчетную дату.

Элемент 41111 200 "Свод доходов и расходов" используется для процедуры закрытия временных элементов и определения финансового результата за период. Полученный остаток по данному элементу переносится на элемент 41111 100 "Финансовый результат".

Все эти данные записывается в мемориальный ордер №2 "накопительная ведомость по движению средств на субсчете 32121120 Лицевой счет учреждения - бюджетные средства республиканского бюджета" ф.381.

Записи в мемориальные ордера осуществляются по мере совершения операций, (но не позднее следующего дня по получении первичного учетного документа), как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов (кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов). Затем эти данные переносятся в главную книгу.

Книга "Журнал-главная" ф.308 открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Учет в книге "Журнал-главная" ведется по субсчетам, определенным планом счетов утвержденной от 16 мая 2011 года N 224 "Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях".

Литература

1. Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011 г. № 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. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. Гервиц Л.Я., Масталыгина Н.А., М., 2005.

Рецензент: к.э.н. Жапаров Г.Д.