

*Литвинова Анастасия Вячеславовна, студентка 3 курса,
ФГБОУ ВО Новосибирский государственный университет экономики и
управления «НИИХ», Новосибирск*

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ СУБСИДИЙ НА ОКАЗАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ РФ

Аннотация: В рамках данной статьи изучается бюджетный учет субсидий, получаемых в качестве финансовой помощи. В статье раскрыт порядок отражения в учете субсидий на оказание образовательных услуг бюджетными учреждениями. Анализируются принципы учета и контроля над правильным исчислением и выплатой субсидий в соответствии с законодательством РФ.

Ключевые слова: межбюджетные отношения, бюджетный учет, бюджетное учреждение, субсидия, бухгалтерский учет, образовательные услуги.

Annotation: This article examines the budget accounting of subsidies received as financial assistance. The article discloses the procedure for accounting for subsidies for the provision of educational services by budgetary institutions. The principles of accounting and control over the correct calculation and payment of subsidies in accordance with the legislation of the Russian Federation are analyzed.

Keywords: intergovernmental relations, budgetary accounting, budgetary institution, subsidy, accounting, educational services.

Современные образовательные учреждения РФ являются учебными заведениями многопрофильного характера. В России оказанием образовательных услуг могут заниматься как государственные, так и

негосударственные учреждения. Однако образования является сферой государственных интересов, так как государство устанавливает основные направления развития и предоставляет ресурсы для осуществления ее деятельности. Трансформация системы образования в России сопровождается и изменением финансово-хозяйственных отношений, которые занимают одно из главных в деятельности образовательных учреждений.

В настоящее время осуществление образовательной деятельности в России требует повышения требований, как к качеству предоставляемых услуг, так и к условиям их финансового обеспечения. Одним из источников финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений являются субсидии, получаемые из соответствующего бюджета Российской Федерации. Согласно БК РФ осуществлять финансирование учебного заведения можно только из бюджета того уровня, к которому относится соответствующее образовательное учреждение [5].

Особенностью бюджетных субсидий является то, что они предоставляются под ожидаемые или предполагаемые объемы выполненных государственных услуг (выполнением работ). Данные виды субсидий выделяются образовательному учреждению на возмещение расходов, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) [1].

Отметим, что бюджетные образовательные учреждения от выполнения такого задания отказаться не могут. Кроме субсидии по выполнению государственного задания государством предоставляются субсидии, на иные цели. Цели выделения данных субсидий определяется бюджетным учреждением самостоятельно. Предоставление субсидий бюджетным учреждениям регулируется ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ [6].

Выделение субсидий образовательным организациям производят на основании федерального закона о бюджете. В соответствии с п.1 ст. 161 БК РФ операции с бюджетными средствами бюджетные учреждение осуществляет через лицевые счета, открытые ему открытые в органах федерального казначейства. Размер субсидий определяется на основе потребностей

бюджетного учреждения по нормативу подушевого финансирования, то есть из расчета количества учащихся образовательного учреждения [7].

При расчете нормативных затрат на оказание образовательных услуг учреждением, в том числе учитываются:

- расходы, которые непосредственно связаны с оказанием государственной услуги, то есть образовательная деятельность
- затраты на общехозяйственные нужды.

Характер использования учреждениями, полученных бюджетных средств, закрепляются в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Отметим, что образовательная система должна быть направлена не только на государственное задание, но также и на постоянно увеличивающийся общественный образовательный спрос. В реальности субсидии, предоставляемые государством, не покрывает полностью затраты образовательного учреждения.

На данный момент многие обеспокоены тем, что может произойти снижение бюджетного финансирования на выполнение задания. Именно это не мотивирует бюджетное учреждение к поиску новых методов ведения учета, контроля и способов подготовки отчетной информации [4 с. 7].

Особенность организационно-правового статуса бюджетных учреждений, а также их отраслевая принадлежность влияют на содержание и задачи бухгалтерского учета образовательного учреждения. Принципы построения системы учета в образовательных учреждениях обуславливаются спецификой формирования ресурсов и направлениями деятельности [2].

Для возможности получения субсидий между бюджетным учреждением и органом исполнительной власти заключается соглашение, которое непосредственно является основанием для отражения субсидий в учете образовательным учреждением. Следует отметить, что учет всех операций по утверждению, начислению, получению и использованию субсидий ведется обособленно от учета иных операций, осуществляемых образовательными учреждениями. Учет субсидий в бюджетных учреждениях ведется в

соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н [3].

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания учитывается у бюджетного учреждения как доход от оказания услуг (выполнения работ). У учреждения субсидии на выполнение государственного задания в 2019 году отражаются иначе, чем это было в 2018 году. Отметим, что с 01.01.2019 действуют новые порядки применения бюджетной классификации. Все корреспонденции счетов представлены с учетом изменений, внесенными приказами Министерства финансов РФ от 28 декабря 2018 г. N 299н.

Сначала на основании утвержденного государственного или муниципального задания и на основании соглашений, заключаемых с органами государственной власти, отражается начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

Д-т сч. 4 205 31 560 -«Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг».

К-т сч. 4 401 40 100 — «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)».

Далее отражается признания доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания доходами текущего года финансового года:

Д-т сч. 4 401 40 100 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)».

К-т сч. 4 401 10 100 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Поступление субсидий, предоставленных на выполнение государственного (муниципального) задания зачисляются на лицевой счет бюджетного учреждения, открытом в органе казначейства и отражаются в бухгалтерском учете у бюджетного учреждения проводкой:

Д-т сч. 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства».

К-т сч. 4 205 31 661 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Орган казначейства должен проверять целевой характер расходов в соответствии расходам заявленным КОСГУ. Также учредитель имеет право проверить правильность учета и расходования целевых субсидий.

Для гарантии полного использования средств бюджета по целевому назначению требуется правильная организация бухгалтерского учета в бюджетном образовательном учреждении. Учреждению нужно в определенные сроки и в установленном порядке мобилизовать доходы и осуществить запланированные расходы, произвести финансирование по конечным результатам [5].

Субсидии на иные цели могут носить как капитальный, так и текущий характер. Корреспонденции по учету субсидий на иные цели будут аналогичны. Только в проводках по учету субсидий на иные цели будет меняться код финансового обеспечения, код 5 – субсидии на иные цели.

Особенностью учета является перенос остатков бюджетных средств. При условии достижения учреждением показателей госзадания в текущем году остатки средств неиспользованные субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания используются в очередном году. Отметим, что переходящие остатки в следующем году используются только по тем кодам КОСГУ, на которые эти средства предоставлялись изначально. В ином случае будет иметь характер нецелевого расходование средств. При этом предусмотрен возврат в бюджет остатка субсидии на госзадание в объеме, соответствующем не достигнутым показателям. Субсидия подлежит возврату в том случае, если объем работ (услуг) не достигнут.

В связи с не достижением показателей в учете бюджетного образовательного учреждения отражается начисление задолженности по возврату в бюджет остатков целевых субсидий:

Д-т сч 5 (6) 401 40 152 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)».

К-т сч 5 (6) 303 05 731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».

Представленный порядок учета субсидий позволяет получать необходимую информацию о процессе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в бюджетном образовательном учреждении.

Таким образом, проблема учета субсидий бюджетными образовательными учреждениями – одна из самых актуальных как для органов исполнительной власти, реализующих полномочия учредителей, так и для самих учреждений. Государственные субсидии являются необходимым источником финансирования бюджетных образовательных учреждений, предназначенных для покрытия затрат, связанных с обеспечением образовательного процесса. Совершенствование методологии управления системой образовательной деятельности в России подразумевает и развитие учетной методологии, так как система учета – это главный элемент системы управления процессами.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.11.1996 N 7-ФЗ.
3. Приказ Минфина России от 28.12.2018 № 299н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
4. Горюнова Н. Д., Рогуленко Т. М., Пономарева. С. В. Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля в автономных образовательных учреждениях - М. : КноРус, 2014. - 144 с.
5. Адыкаева Е.Н. Теория бухгалтерского учета в схемах и таблицах / Е.Н. Адыкаева; Новосиб. гос. архитектур.-строит. ун-т (Сибстрин). – Новосибирск: НГАСУ (Сибстрин), 2012. – С.74-75.

6. Вайгель А.В., Димитриева Е.Н., Яненко Е.Н. Экономическая безопасность – новые подходы в контексте глобализации. Аудит и финансовый анализ. 2019. № 3. С. 183-187.

7. Паращук И.А., Димитриева Е.Н. Организация внутреннего аудита в России. Экономические исследования и разработки. 2019. № 6. С. 21-25.