

Следует поддержать также рекомендации, данные Советом Ассоциации региональных банков России кредитным организациям – членам Ассоциации. Принятие региональными банками активного участия в работе региональных органов власти и финансовых институтов по расширению кредитования малого бизнеса; введение ими в практику своей деятельности некоммерческих консалтинговых услуг для субъектов малого предпринимательства, обеспечение внедрения новых банковских технологий для обслуживания малых предприятий – все эти меры, безусловно, будут способствовать совершенствованию кредитно-финансовых механизмов поддержки малого бизнеса.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Тускаева М. Р.* Частно-государственное партнерство в ходе реализации программ по поддержке малого бизнеса в муниципальных образованиях // Труды молодых ученых Владикавказского научного центра РАН и РСО-А. 2011. № 3–4. С. 161.

2. *Дзагоева М. Р., Тускаева М. Р.* Проблемы реализации программ по поддержке малого бизнеса в муниципальных образованиях / Сб.: Молодежь и наука: актуальные вопросы социально-экономического развития региона 2012. С. 176–180.



УДК 658.1 +330.32

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Асс. Гасинова М. В.

Северо-Кавказский горно-металлургический институт
(государственный технологический университет),
г. Владикавказ, РСО-Алания, Россия

Статья посвящена особенностям финансирования бюджетных учреждений и порядка отражения в бухгалтерском учете субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций.

Финансовое обеспечение государственного задания бюджетных учреждений осуществляется за счет средств субсидий. Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются:

- 1) Правительством Российской Федерации в отношении федеральных бюджетных учреждений;
- 2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Российской Федерации;
- 3) местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений [1].

Для бюджетных учреждений предусмотрены три вида денежных субсидий: субсидии, предоставляемые с целью возмещения нормативных затрат на выполнение возложенных государственных функций; субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат; бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Для отражения субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям, и бюджетных инвестиций применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – бюджетные инвестиции [2].

Предоставление учреждению субсидий в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого федеральным учреждением и учредителем.

Соглашением определяются порядок и условия предоставления учредителем субсидии из федерального бюджета на финан-

совое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Особенности отражения в бухгалтерском учете операций с субсидиями должны быть раскрыты в учетной политике учреждения.

Поскольку субсидия является одним из видов целевых средств, выделяемых учреждениям на определенный срок для достижения установленных целей, достижение соответствующих целей является одним из факторов, регламентирующих порядок отражения субсидий в бухгалтерском учете.

В учетной политике учреждения в целях бухгалтерского учета должно отражаться следующее:

- момент начисления субсидий в качестве доходов;
- перечень документов, служащих основанием для отражения операций с субсидиями.

В целях бухгалтерского учета возможны несколько вариантов отражения таких операций.

1. Начисление субсидии по факту достижения цели. Такой вариант начисления доходов позволяет учредителю не просто контролировать перечисление денежных средств учреждению, а отслеживать ситуацию с достижением целей, на которые дается субсидия.

2. Начисление доходов по факту поступления субсидии. В учетной политике учреждения можно предусмотреть начисление доходов в виде субсидий в момент поступления их на лицевой (расчетный) счет учреждения. В этом случае учреждение одновременно делает бухгалтерские записи по поступлению денежных средств и по начислению доходов.

При составлении бухгалтерской записи о начислении субсидии необходимо руководствоваться Приказом Минфина № 174н от 16 декабря 2010 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

В табл. 1 представлена корреспонденция счетов по отражению операций по поступлению и расходованию субсидий:

Таблица 1

**Бухгалтерские проводки по отражению операций по поступлению
и расходованию субсидий**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление субсидии, выделенной на выполнение государственного задания	4 205 81 560	4 401 10 180
Поступление субсидии на лицевой счет	4 201 11 510	4 205 81 660
Отражение расходов, осуществляемых за счет средств субсидий:		
– формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых учреждением в рамках государственного (муниципального) задания	4 109 60 000	4 302 00 730
	4 109 70 000	4 104 00 410
	4 109 80 000	4 208 00 660
	4 109 90 000	4 303 00 730
		4 105 00 440
		4 101 00 410
– не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых учреждением в рамках государственного (муниципального) задания	4 401 20 262	4 109 80 000
	4 401 20 263	4 208 00 660
	4 401 20 290	4 210 01 660
	4 401 20 273	4 302 00 730

Субсидии, предоставление которых не связано с выполнением государственного (муниципального) задания, отражаются по коду вида деятельности 5 «Субсидии на иные цели».

Корреспонденция счетов по отражению операций по поступлению и расходованию субсидий на иные цели представлена в табл. 2.

Таблица 2

**Бухгалтерские проводки по отражению операций по поступлению
и расходованию субсидий на иные цели**

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление субсидии на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5 201 11 510	5 205 81 660
Начислен доход по субсидии на иные цели в сумме подтвержденных отчетом расходов	5 205 81 560	5 401 10 180

Окончание табл.2

1	2	3
Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых явилась субсидия на иные цели	5 401 20 225	5 302 25 730
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели	5 205 81 560	5 201 11 610

Бюджетные инвестиции – это средства на приобретение тех или иных объектов недвижимого имущества, в основном строительства, которые будут в дальнейшем использоваться в оперативном управлении этими учреждениями, но находиться в собственности соответствующего публично-правового образования.

Субсидией их назвать нельзя, потому что по БК РФ инвестиции – это средства, которые ведут к увеличению доли нефинансовых активов у собственника (субъекта РФ, муниципального образования).

Далее в табл. 3 приведена корреспонденция счетов по учету бюджетных инвестиций:

Таблица 3

**Бухгалтерские проводки по учету бюджетных инвестиций
в бюджетном учреждении**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Операции по поступлению и расходованию субсидий на капитальные вложения		
Получение субсидии на осуществление капитальных вложений	6 201 11 510	6 205 81 660
Формирование вложений за счет субсидии на осуществление капитальных вложений	6 106 11 310	6 302 00 730
Принятие к учету доходов от получения субсидии на осуществление капитальных вложений на основании принятого учредителем отчета учреждения	6 205 81 560	6 401 10 180
Перечисление в доход бюджета возврата неиспользованных остатков субсидий прошлых лет	6 205 81 560	6 201 11 610

Порядок учета субсидий в целях обложения налогом на прибыль организаций зависит от целей создания получателей субсидий, предусмотренных законодательством РФ и уставными документами, а также условий предоставления и предназначения субсидий.

Финансовое обеспечение деятельности этих учреждений осуществляется в форме субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) [3].

Из этого следует, что субсидии, выделенные бюджетному учреждению для осуществления деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг в рамках государственного задания, не учитываются при исчислении налога на прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

1. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ.
2. Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
3. Бюджетный кодекс РФ.

