

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

БЮДЖЕТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Организация, финансируемая из бюджета (бюджетная организация), - *это организация, созданная государственным органом, в том числе местным Советом депутатов, исполнительным и распорядительным органом, для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера.*

К бюджетным организациям **не относятся** организации, получающие дотацию (целевое финансирование) за счет средств бюджета на покрытие убытков от предпринимательской деятельности и содержание основных средств; получающие из бюджета средства для осуществления предпринимательской деятельности (ст. 16 Общей части Налогового Кодекса Республики Беларусь).

К бюджетным организациям **относятся** организации образования, здравоохранения, физкультуры и спорта, социального обеспечения, науки, культуры, органы государственного управления и местного самоуправления, финансовые и налоговые органы, органы прокуратуры, суды и другие организации.

Деятельность бюджетных организаций финансируется из государственного бюджета. Средства из государственного бюджета выделяются на основании утвержденных смет расходов и используются строго по целевому назначению.

Многие организации наряду с финансированием из бюджета получают средства из внебюджетных источников, в частности от осуществления предпринимательской (приносящей доходы) деятельности (от деятельности производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских хозяйств, от сдачи в аренду основных средств, от платных услуг населению, от выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ и др.). Указанные средства расходуются также в соответствии с утвержденными сметами.

Некоторые внебюджетные средства приравниваются к финансированию из бюджета. За счет этих средств осуществляются расходы, планируемые по смете расходов по бюджету. К ним, в частности, относятся родительская плата за питание детей в детских садах, яслях-садах; за содержание детей в школах-интернатах и других учреждениях интернатного типа для способных и талантливых детей; за обучение детей в школах искусств; плата учащихся и студентов за пользование общежитием.

Основные объекты бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Основной статьей **активов** бюджетной организации являются *расходы, производимые за счет бюджетного финансирования и внебюджетных источников*, которые в свою очередь подразделяются на *кассовые и фактические расходы*.

В расходы включаются:

- стоимость оприходованных объектов основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств;
- стоимость потребленных материалов и продуктов питания;
- израсходованные денежные средства на цели, связанные с функционированием организации (на выплату заработной платы, социальную защиту работников, оплату сторонним организациям за потребленную воду, энергию, выполненные работы по ремонту основных средств и на другие цели).

К специфическим объектам бухгалтерского учета относятся некоторые виды **активов** бюджетных организаций (например, медикаменты, продукты питания, материалы для учебных и других целей, расчеты со студентами за проживание в общежитии, с родителями за содержание детей в детских дошкольных и других организациях); **пассивов** (например, обязательств по расчетам со стипендиатами).

Основные задачи бухгалтерского учета и отчетности

К **основным задачам** бухгалтерского учета и отчетности относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
- обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

Задачами бухгалтерского учета в бюджетных организациях являются:

- обеспечение сохранности материальных ценностей и денежных средств, контроль за их наличием и состоянием;
- контроль за исполнением смет расходов по бюджету и смет доходов и расходов по внебюджетным средствам;
- контроль законности, эффективности использования и расходования хозяйственных средств, обеспечение строжайшего режима экономии;
- обеспечение своевременного и правильного ведения расчетов, контроль за соблюдением платежной и финансовой дисциплины;
- представление отчетности в вышестоящие органы в полном объеме и в установленные сроки.

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бюджетная классификация - это систематизированная группировка, основанная на экономической характеристике: доходов и расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций; источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов (Закон о бюджетной классификации).

Бюджетная классификация используется при составлении, утверждении и исполнении республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций. Она оказывает существенное влияние на организацию бухгалтерского учета и содержание отчетности организаций, финансируемых из государственного бюджета.

Постановлением Министерства финансов № 44 от 15 марта 2007 г. **О бюджетной классификации Республики Беларусь** в развитие Закона о бюджетной классификации утверждены:

- классификация доходов (приложение 1);
- функциональная классификация расходов по видам (приложение 2);
- функциональная классификация по параграфам (приложение 3);
- ведомственная классификация расходов (приложение 4);
- экономическая классификация расходов (приложение 5);
- классификация источников внутреннего финансирования дефицита (приложение 6);
- классификация источников внешнего финансирования дефицита (Приложение 7);
- классификация видов внутреннего государственного долга Республики Беларусь и долгов органов местного управления и самоуправления (приложение 8);
- классификация видов внешнего государственного долга Республики Беларусь (приложение 9);

Инструкция о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь.

Инструкция о порядке применения бюджетной классификации состоит из 10 глав:

1. Общие положения.

2. Применение классификации доходов.

3. Применение функциональной классификации расходов.

4. Применение ведомственной классификации расходов.

5. Применение экономической классификации расходов.

6. Применение программной классификации расходов.

7. Применение классификации источников внутреннего финансирования дефицита.

8. Применение классификации источников внешнего финансирования дефицита.

9. Применение классификации видов внутреннего государственного долга Республики Беларусь и долгов органов местного управления и самоуправления.

10. Применение классификации видов внешнего государственного долга Республики Беларусь.

Классификация доходов основывается на нормативных правовых актах, определяющих источники их формирования. Она состоит из групп, подгрупп, видов, разделов и подразделов доходов.

Классификация доходов по группам утверждена *Законом о бюджетной классификации*. Она включает:

- налоговые доходы;
- взносы на государственное социальное страхование;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Классификация доходов по подгруппам, видам, разделам и подразделам утверждена Постановлением № 44 (приложение 1 к постановлению).

Доходы республиканского и местных бюджетов при их утверждении предусматриваются по группам, подгруппам, видам и разделам классификации доходов. Классификация доходов по *подразделам* применяется для детализации доходов в пределах разделов.

Код классификации доходов бюджетов состоит из *семи* знаков и включает пять уровней классификационной структуры:

- *группа* — один знак (например, налоговые доходы - 1.0.0.00.00);
- *подгруппа* - один знак (например, налоги на доходы и прибыль - 1.1.0.00.00);
- *вид* - один знак (например, налоги на доходы, уплачиваемые физическими лицами, - 1.1.1.00.00);
- *раздел* - два знака (например, подоходный налог с физических лиц - 1.1.1.01.00);
- *подраздел* - два знака (например, подоходный налог с физических лиц - 1.1.1.01.01; подоходный налог с физических лиц, исчисленный по суммам доходов, полученных от предпринимательской деятельности - 1.1.1.01.02).

Функциональная классификация расходов отражает направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства. Она состоит из четырех уровней:

- *разделы*, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение функций государства;
- *подразделы*, конкретизирующие направление средств на осуществление деятельности государства в определенной области в пределах разделов;
- *виды расходов*, детализирующие расходование средств на осуществление деятельности государства в определенной области в пределах подразделов;
- *параграфы*, детализирующие расходование средств на конкретные мероприятия и направления деятельности.

Функциональная классификация расходов по разделам и подразделам утверждена Законом о бюджетной классификации.

Функциональная классификация по *видам и параграфам* согласно Закону о бюджетной классификации утверждается Министерством финансов (приложения 2 и 3 к Постановлению №44).

Ведомственная классификация расходов отражает распределение бюджетных средств по государственным органам и организациям, являющимся главными распорядителями средств. Данная классификация является одноуровневой, в ней отражается код главы и наименование получателя (например, 054 - Министерство здравоохранения Республики Беларусь; 075 - Министерство образования Республики Беларусь).

Ведомственная классификация расходов республиканского бюджета, государственных целевых бюджетных фондов, включенных в состав республиканского бюджета, государственных внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций, финансируемых из республиканского бюджета, утверждается Министерством финансов (приложение 4 к Постановлению № 44).

Ведомственная классификация расходов местных бюджетов областного уровня утверждается соответствующими исполнительными и распорядительными органами по согласованию с Министерством финансов, а базового и первичного уровней – соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами по согласованию с вышестоящими исполнительными и распорядительными органами.

Расходы республиканского и местных бюджетов предусматриваются при их утверждении по ведомственной классификации расходов в разрезе функциональной классификации расходов по разделам подразделам и видам.

Экономическая классификация расходов является группировкой расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций по их экономическому содержанию, утверждается Министерством финансов (приложение 5 к Постановлению № 44).

Экономическая классификация расходов бюджетов показывает те виды финансовых операций, с помощью которых государство выполняет свои функции как внутри страны, так и во взаимоотношениях с другими странами.

Код расходов в экономической классификации состоит из *семи* знаков и включает **четыре уровня классификационной структуры**:

- *категория* – один знак (например, текущие расходы -1.00.00.00; капитальные расходы - 2.00.00.00).
- *статья* — два знака (например, закупки товаров и оплата услуг -1.10.00.00; капитальные вложения в основные фонды -2.40.00.00).
- *подстатья* - два знака (например, заработная плата рабочих и служащих - 1.10.01.00; приобретение оборудования и предметов длительного пользования - 2.40.01.00).
- *элемент* — два знака (например, основной оклад гражданских служащих - 1.10.01.01; надбавки к заработной плате гражданских служащих - 1.10.01.02; дополнительная оплата гражданских служащих - 1.10.01.03; приобретение производственного оборудования и предметов длительного пользования

Программная классификация расходов является группировкой расходов бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций по утвержденным в установленном порядке программам и подпрограммам (мероприятиям), она утверждается Министерством финансов. Применение ее планируется в будущем (при составлении бюджетов всех уровней по программно-целевому методу).

Законом о бюджете Республики Беларусь на 2007 г. утвержден перечень государственных программ, финансирование которых предусматривается из средств республиканского бюджета (приложение 6 к Закону). Перечень состоит из 3 разделов (президентские программы; государственные народнохозяйственные и социальные программы; специальные программы), включающих 35 программ. В нем приведено название каждой программы с указанием раздела по функциональной классификации расходов, государственного заказчика и объема финансирования. Но это не означает переход на составление республиканского бюджета по программно-целевому методу.

УЧЕТ БЮДЖЕТНОГО
ФИНАНСИРОВАНИЯ,
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И
РАСХОДОВ

РАСПОРЯДИТЕЛИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА

Основным источником средств организаций бюджетной сферы являются бюджетные ассигнования (средства соответствующего бюджета, предусмотренные в бюджетной росписи получателю (распорядителю) бюджетных средств).

Бюджетная роспись - поквартальное распределение доходов и расходов бюджета, источников покрытия дефицита по подразделениям бюджетной классификации. Она составляется после утверждения соответствующего бюджета и является основным документом, в соответствии с которым осуществляется исполнение бюджета по доходам и расходам.

- Государственный бюджет
 - Местные
 - Областные
 - Городской
 - Районные
 - Поселковые
 - Сельские
- Республиканский

Республиканский бюджет и распределение доходов и расходов между республиканским бюджетом и бюджетами областей и Минска утверждаются Законом о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год. Местные бюджеты утверждаются решениями местных Советов депутатов.

Республиканский бюджет исполняется в соответствии с бюджетной росписью, составленной Министерством финансов, а местные бюджеты исполняются в соответствии с бюджетной росписью, которая составляется местными финансовыми органами или соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами.

Финансирование расходов по республиканскому бюджету и местным бюджетам производится на основании бюджетной росписи и утвержденных смет расходов в пределах поступающих доходов и привлеченных источников финансирования дефицита бюджета. Расходы отдельной бюджетной организации финансируются, как правило, из какого-то одного конкретного бюджета в зависимости от подчиненности организации, ее территориального расположения, народнохозяйственного значения и целесообразности отнесения расходов на данный бюджет в соответствии с экономическими и социальными задачами государства.

Бюджетные ассигнования предоставляются соответствующими финансовыми органами (Министерством финансов, местными финансовыми органами) главному распорядителю средств бюджета для его собственных нужд и для подведомственных ему организаций.

Главный распорядитель средств бюджета - это прямой получатель средств из бюджета, определенный ведомственной классификацией расходов республиканского бюджета и ведомственной классификацией соответствующего местного бюджета, имеющий право распределять бюджетные средства между подведомственными (нижестоящими) распорядителями и получателями бюджетных средств.

Примеры главных распорядителей (прямых получателей бюджетных средств) по республиканскому бюджету - Министерство здравоохранения, Министерство образования, Министерство культуры, Министерство труда и социальной защиты и другие организации в соответствии с ведомственной классификацией.

Главные распорядители по местному бюджету - организация, государственный орган, орган местного самоуправления в соответствии с ведомственной классификацией соответствующего бюджета, например отделы (управления) образования, здравоохранения, культуры областных, городских, районных исполкомов.

Подведомственный (нижестоящий) распорядитель средств бюджета получает бюджетные ассигнования от главного распорядителя для своих собственных нужд и для подведомственных ему организаций и распределяет их между организациями (получателями средств бюджета), находящимися в его ведении.

Получатель бюджетных средств (бюджетополучатель) – бюджетная организация, находящаяся в ведении главного или нижестоящего распорядителя, имеющая право только на получение бюджетных ассигнований, так как она не имеет подведомственных организаций, отвечающая за целевое использование бюджетных средств.

Нижестоящих распорядителей принято называть распорядителями средств бюджета второй степени, а бюджетополучателей - распорядителями средств бюджета третьей степени.

По республиканскому бюджету могут быть три степени распорядителей средств бюджета: главные, второй степени, третьей степени; по местному бюджету - две степени: главные и третьей степени.

Финансирование из бюджета носит целевой характер, т.е. предоставляется только на мероприятия, предусмотренные утвержденным бюджетом и сметой расходов организации. Оно осуществляется в меру выполнения бюджетной организацией планов развертывания сети и укомплектования штатов и контингентов. Например, организации образования финансируются на основе фактического развертывания сети учебных заведений и наличия контингента учащихся, а организации здравоохранения - исходя из норматива бюджетной обеспеченности расходов на здравоохранение в расчете на одного жителя территории (области, города, района).

Финансирование должно осуществляться в сроки, обеспечивающие нормальную работу и своевременную выплату заработной платы работникам организации.

Финансовый бюджетный год установлен с 1 января по 31 декабря календарного года. Счетный период включает финансовый (бюджетный) год и льготный период после его окончания, составляющий один месяц, в течение которого завершаются операции по обязательствам, принятым в период исполнения бюджета за прошедший финансовый (бюджетный) год.

Право на расходование бюджетных ассигнований, предусмотренных в сметах текущего финансового (бюджетного) года, прекращается по окончании счетного периода. Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований закрываются соответствующими финансовыми органами и используются для финансирования расходов соответствующих бюджетов в очередном финансовом бюджетном году.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Законом о бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах установлена ответственность распорядителей (получателей) средств бюджета за незаконное получение либо использование не по целевому назначению или с нарушением законодательства бюджетных средств, в том числе в виде бюджетных займов и бюджетных ссуд, а также средств государственных внебюджетных фондов.

Незаконное получение - излишнее получение бюджетных средств вследствие представления недостоверных данных (завышения в расчетах, сметах, счетах и в других документах сумм, подлежащих получению, представление недостоверных сведений о финансовом состоянии при получении бюджетных займов, бюджетных ссуд, субсидий и дотаций, финансовой помощи на возвратной основе и др.).

Использование бюджетных средств не по целевому назначению - любые действия распорядителей (получателей) бюджетных средств, приведшие к нарушению адресности использования предусмотренных в бюджете средств либо к направлению их на цели, не обозначенные при выделении в соответствии с Законом о бюджетной классификации РБ.

Использование бюджетных средств с нарушением законодательства - использование их с нарушением законов, декретов, указов Президента Республики Беларусь, постановлений Правительства, других нормативных правовых актов.

Средства бюджета, необоснованно полученные либо использованных не по целевому назначению или с нарушением законодательства, по решению Министерства финансов, его территориальных органов или местных финансовых органов подлежат в бесспорном порядке возврату в соответствующий бюджет. С распорядителей (получателей) средств бюджета, занимающихся предпринимательской деятельностью, взыскивается штраф в размере этих средств.

Возврат сумм в бюджет в первую очередь производится за счет внебюджетных средств, а при их недостаточности либо отсутствии - за счет бюджетных средств текущего года, предусмотренных в смете расходов по подразделению бюджетной классификации, по которому допущено нарушение. При недостаточности либо отсутствии средств по данному подразделению возврат сумм в бюджет осуществляется за счет общей экономии средств по смете, кроме защищенных статей расходов с отнесением данных расходов на элемент 1.10.10.08 «Прочие текущие расходы».

Защищенные статьи - установленные законодательством статьи текущих расходов экономической бюджетной классификации, финансируемые в первоочередном порядке при наличии дефицита бюджета и не подлежащие секвестру или блокированию.

В перечень **защищенных расходов** по республиканскому бюджету входят:

- заработная плата;
- начисления на заработную плату;
- трансферты населению (стипендии, пенсии, пособия, безналичные жилищные субсидии на удешевление коммунальных услуг и другие выплаты населению в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь);
- продукты питания;
- медикаменты и перевязочные средства;
- проценты по государственному долгу;
- погашение государственного долга;
- оплата услуг научно-исследовательских организаций.

Если в процессе исполнения бюджета происходит превышение предельного размера дефицита бюджета или снижение поступлений по доходам бюджета более чем на 10 процентов от запланированного уровня, то применяются секвестр расходов по незащищенным статьям бюджета или блокирование по отдельным статьям его расходов.

Секвестр - пропорциональное сокращение расходов по незащищенным статьям бюджета.

Блокирование - временная приостановка финансирования по отдельным незащищенным статьям расходов бюджета.

КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ

БЮДЖЕТОВ

Казначейская система финансирования позволяет осуществлять предварительный контроль за целевым использованием бюджетных средств каждой организацией, финансируемой из бюджета, получать оперативную информацию о расходовании средств бюджетов, ускорять сроки их прохождения до конечных получателей. Она является важнейшей информационной базой при принятии управленческих решений вышестоящими распорядителями средств, а также финансовыми органами при составлении проектов бюджетов.

Казначейская система исполнения республиканского бюджета внедрена с января 1999 г. Переход на казначейскую систему исполнения местных бюджетов начался с 1 января 2001 г. в соответствии с графиками, согласованными с Министерством финансов. Указом Президента Республики Беларусь № 362 от 10 августа 2005 г. установлено, что с 1 января 2006 г. операции со средствами местных бюджетов (районов, городов, поселков городского типа, сельсоветов) осуществляются через счета государственного казначейства.

Органы государственного казначейства представляют собой единую централизованную систему, созданную по территориальному принципу, входящую в состав Министерства финансов, и включают Главное государственное казначейство Министерства финансов и территориальные органы государственного казначейства.

К территориальным органам государственного казначейства относятся Управления государственного казначейства Главных управлений Министерства финансов по областям и Минску, отделения и представительства государственного казначейства в городах и районах.

Управление денежными средствами республиканского бюджета и Местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется с единого казначейского счета Министерства финансов, который находится в Национальном банке Республики Беларусь.

Финансирование расходов распорядителей (получателей) средств бюджета производится в соответствии с утвержденными Министерством финансов правилами с использованием автоматизированной системы государственного казначейства (АСГК).

**К НОРМАТИВНЫМ ДОКУМЕНТАМ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИМ ПОРЯДОК
ФИНАНСИРОВАНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
РАСХОДОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ БЮДЖЕТА,
ОТНОСЯТСЯ:**

Указания о порядке финансирования органов государственного управления, учреждений, организаций, а также иных юридических лиц, получающих средства из республиканского бюджета через территориальные органы государственного казначейства, утвержденные Приказом Министерства финансов № 282 от 30 ноября 1998 г. (далее - Указания № 282);

Инструкция о порядке исполнения местных бюджетов через органы государственного казначейства, утвержденная Постановлением Министерства финансов № 72 от 6 июля 2000 г. (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция № 72);

Положение о порядке оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг за счет бюджетных средств, утвержденное Постановлением Министерства финансов № 66 от 29 июня 2000 г. (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение № 66);

Инструкция о порядке оплаты расходов по строительству и ремонтным работам за счет средств бюджета, утвержденная Постановлением Министерства финансов № 120 от 17 декабря 2001 г. (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция № 120).

Все распорядители средств бюджета должны быть зарегистрированы в соответствующем территориальном органе государственного казначейства. Зарегистрированному распорядителю средств присваивается *Учетный номер казначейства (УНК)* и открывается *Лицевой счет распорядителей бюджетных средств и кассовых расходов*. При обслуживании распорядителей средств бюджета централизованными бухгалтериями (ЦБ) УНК присваивается ЦБ.

Основанием для получения средств из бюджета через территориальные органы государственного казначейства является *Роспись расходов по главному распорядителю средств в разрезе подведомственных организаций, программ и мероприятий*, зарегистрированная в АСГК. Изменения, вносимые в сметы распорядителями средств, должны быть утверждены в установленном порядке и зарегистрированы в АСГК. Распорядители средств обязаны обеспечить идентичность сметных назначений с информационной базой АСГК. Уточнение плановых назначений осуществляется финансовым органом по представлению документов главным распорядителем.

Распорядители средств не вправе принимать на себя обязательства и заключать договоры на поставку товаров (работ, услуг), не обеспеченные бюджетными ассигнованиями. Финансирование распорядителей средств бюджета осуществляется со счетов в банке территориальных органов казначейства, открытых им для осуществления расходов соответствующего бюджета.

Перечисление средств со счета территориального органа государственного казначейства осуществляется, как правило, на счета организаций-поставщиков, оказывающих услуги, выполняющих работы, поставляющих материальные ценности бюджетному сектору экономики, и других получателей средств, минуя счета в банке распорядителей средств. В этом случае в бухгалтерском учете распорядителей средств отражается одновременно получение сумм бюджетного финансирования и погашение задолженности перед поставщиками материальных ценностей, работ, услуг, по платежам в бюджет, фонд социальной защиты населения и т.д.

В отдельных случаях бюджетные средства зачисляются на счета распорядителей, в частности суммы денежных средств:

- на заработную плату, стипендии, командировки для дальнейшего их получения наличными в кассу организации;
- удержанных из заработной платы работников на основании их письменных заявлений (например, за товары, приобретенные ими в организациях розничной торговли в кредит, для погашения задолженности по кредитному договору, коммунальных платежей) и исполнительных листов, для дальнейшего их перечисления распорядителем средств по назначению. Такой порядок установлен с 1 января 2007 г. для распорядителей средств, финансируемых из *местных бюджетов*, Инструкцией № 72;
- для оплаты платежных требований, оформленных взыскателями на основании исполнительных документов, предусмотренных актами законодательства.

Если заработная плата, стипендии выплачиваются путем перечисления сумм, причитающихся работникам (стипендиатам), на их счета в банке, эти суммы перечисляются органами казначейства по назначению (банку, в котором открыты счета работникам, стипендиатам), минуя счета в банке распорядителей средств бюджета.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Перечисления средств со счета территориального органа казначейства производятся при наличии у распорядителя средств остатка плановых назначений по соответствующей статье, подстатье, элементу с учетом установленных в текущем периоде лимитов объемов финансирования на основании следующих предъявленных распорядителем средств документов:

- * заявок (в двух экземплярах) на перечисление средств из бюджета оформленных на бланках платежных поручений;

- * первичных документов, подтверждающих обоснованность заявок (счета, накладные, акты выполненных работ, денежные чеки и др.), которые после проверки и принятия к исполнению возвращаются распорядителю средств. Подтверждением получения товара, оказания услуги является акт сверки расчетов распорядителя средств с поставщиком (подрядчиком), который по истечении месяца представляется распорядителем средств в орган казначейства;

- * договоров с поставщиками (подрядчиками) на закупку товаров (работ, услуг), оплачиваемых (полностью или частично) за счет бюджетных средств. Перечень обязательных реквизитов договора на закупку товаров, работ, услуг определен Положением № 66. Договора заключаются с поставщиками (подрядчиками), прошедшими конкурсный отбор в соответствии с требованиями положения о порядке выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении государственных закупок на территории Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь № 529 от 25 августа 2006 г. О государственных закупках. В бюджетных организациях процедуры выбора поставщика осуществляются при оплате товаров (работ, услуг) за счет бюджетных и внебюджетных источников. Положение о порядке выбора поставщика не распространяется на закупки товаров, работ, услуг ежемесячно на сумму до 30 базовых величин, закупки товаров на товарных биржах и аукционах, закупки в рамках международных договоров о взаимной торговле и др.;

- * заявления о проведении процедуры закупки. Форма заявления установлена Постановлением Министерства финансов № 128 от 20 октября 2006 г.;

- * паспорта сделки, завизированного в обслуживающем банке, грузовой таможенной декларации и других документов (при осуществлении расчетов по внешнеторговым договорам).

Если закупки товаров (работ, услуг) осуществляются по договору за счет бюджетных и иных источников, при представлении в органы казначейства документов на их оплату распорядитель средств обязан представить копии платежных инструкций с отметкой банка, подтверждающие перечисление средств за счет иных источников, включая собственные средства и кредиты банка. В таком договоре должны быть указаны наименования этих источников и суммы выделяемых средств за счет каждого из них. Перечисление средств при оплате таких закупок должно осуществляться пропорционально доле каждого источника в общей сумме договора.

При осуществлении строительных и ремонтных работ за счет нескольких источников, документы на оплату выполненных работ принимаются органами казначейства при одновременном представлении заказчиком документов с отметкой банка, подтверждающих перечисление авансов и оплату выполненных работ в предыдущем месяце за счет всех источников финансирования.

Заявки (платежные поручения) оформляются распорядителем средств от имени территориального органа казначейства в соответствии с *Инструкцией о банковском переводе*, утвержденной Постановлением Правления Национального банка № 66 от 29 марта 2001 г.

Кроме этого, по строке «Назначение платежа», указываются УНК и наименование распорядителя средств, чьи расходы оплачиваются, сумма расходов разбивается по подразделениям бюджетной классификации.

СЧЕТА В БАНКЕ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, ПОРЯДОК ИХ ОТКРЫТИЯ И ЗАКРЫТИЯ

Денежные средства юридических лиц подлежат обязательному размещению на счетах в банке, за исключением наличных денежных средств, расходование которых разрешено в установленном порядке банком в соответствии с законодательством.

Единый порядок открытия счетов в банках республики и их закрытия регулируется *Инструкцией о порядке открытия и закрытия банками и кредитно-финансовыми организациями банковских счетов*, утвержденной Постановлением Правления Национального банка № 127 от 20 июня 2007 г. (далее - Инструкция).

В соответствии с Инструкцией клиентам в банках открываются текущие (расчетные) счета (включая субсчета, специальные счета), благотворительные, временные, корреспондентские, вкладные (депозитные) счета, карт-счета. Порядок открытия других счетов устанавливается банками самостоятельно в своих локальных актах с учетом требований законодательства.

Организации (предприятия) самостоятельно выбирают банк для расчетно-кассового обслуживания.

Текущий (расчетный) банковский счет - счет, открываемый организации для хранения денежных средств владельца счета и (или) зачисления на этот счет денежных средств, поступающих в пользу владельца счета, осуществления операций по поручению владельца счета о перечислении и выдаче соответствующих денежных средств со счета (ст. 197 Банковского кодекса).

Распорядители средств бюджета, которые наряду с бюджетным финансированием получают доходы от осуществления предпринимательской деятельности, вправе открыть текущие счета в белорусских рублях (по бюджетным средствам и по средствам предпринимательской деятельности) и текущие счета в иностранных валютах (по бюджетным средствам и по средствам предпринимательской деятельности). Текущий счет в иностранных валютах по бюджетным средствам открывается организации, получающей иностранную валюту в порядке бюджетного финансирования.

ОТКРЫТИЕ ТЕКУЩЕГО СЧЕТА

Основанием для открытия банковского счета является договор банковского счета.

Для открытия текущих счетов по бюджетным средствам и по средствам предпринимательской деятельности бюджетные организации до заключения договора банковского счета представляют в банк следующие документы:

- * заявление на открытие банковского счета по установленной форме;
- * распоряжение (в двух экземплярах) на открытие счета, выданное соответствующим уполномоченным органом (Главным государственным казначейством Министерства финансов, территориальными органами казначейства, финансовыми органами). Первый экземпляр распоряжения остается в банке, второй с отметкой банка об открытии счета возвращается органу, выдавшему распоряжение. В распоряжении указывается срок его действия. На этот срок заключается договор банковского счета.
- * копия документа о государственной регистрации (перерегистрации), устав организации.
- * дубликат извещения о присвоении учетного номера плательщика налогов, сборов (пошлин) (УНП).
- * справка органа Фонда социальной защиты населения и Белорусского унитарного страхового предприятия «Белгосстрах» о регистрации в качестве плательщика обязательных страховых взносов и иных платежей.
- * карточка с образцами подписей должностных лиц, имеющих право распоряжаться счетом, и оттиска печати владельца счета, удостоверенная нотариально либо руководителем вышестоящей организации и оттиском ее печати. Если банку необходимы дополнительные экземпляры, банк вправе изготовить их на множительной технике и свидетельствовать их верность путем учинения записи «Копия верна» за подписью работника банка и скрепления печатью банка.

ЗАКРЫТИЕ И ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ СЧЕТОВ

Переоформление счетов по разным причинам осуществляется банком по заявлению владельца счета и распоряжению уполномоченного органа (Главного государственного казначейства Министерства финансов, территориальных органов государственного казначейства, местных финансовых органов) с представлением документов, предусмотренных для открытия банковских счетов.

Закрытие банковских счетов для получения и использования средств государственного бюджета, а также доходов, получаемых бюджетными организациями от предпринимательской деятельности, производится банком после получения документа, подтверждающего отсутствие задолженности Белгосстраху, справки ИМНС об отсутствии задолженности по платежам в бюджет, а также распоряжения (разрешения) на закрытие банковского счета соответствующего уполномоченного органа (финансового органа), выдавшего распоряжение (разрешение) на открытие закрываемого банковского счета.

Обязанность представления указанных документов возлагается на владельцев счетов. Банки вправе самостоятельно направить в органы Белгосстраха и налоговые органы письменный запрос о наличии соответствующей задолженности владельца счета.

Названные выше банковские счета бюджетных организаций закрываются:

- * по заявлению владельца счета;

- * в случае истечения срока действия распоряжения (разрешения) на открытие банковского счета (срока договора банковского счета). В случае если владельцем счета до истечения срока действия распоряжения (разрешения) финансового органа на открытие банковского счета (срока договора банковского счета) не будет представлено распоряжение (разрешение) финансового органа на подтверждение счета или на закрытие банковского счета, банк приостанавливает расходные операции по банковскому счету и самостоятельно обращается в указанный орган за распоряжением (разрешением) на закрытие банковского счета;

- * в случае превышения владельцем счета месячного срока со дня реорганизации, регистрации переименования, изменения подчиненности, внесения изменений и (или) дополнений в учредительные документы, установленного для представления в банк новых документов по открытию банковских счетов;

- * в случае получения банком распоряжения (разрешения) на закрытие банковского счета финансового органа, выдавшего распоряжение (разрешение) на открытие закрываемого банковского счета;

- * в иных случаях, предусмотренных законодательством и (или) договором банковского счета.

Банк закрывает банковский счет не позднее следующего рабочего дня после получения названных документов.

Неиспользованный остаток денежных средств перечисляется в соответствии с указаниями финансового органа, выдавшего распоряжение (разрешение) на закрытие банковского счета.

**СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ УЧЕТА
ДВИЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ
СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ В БАНКЕ И
НА ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ В ОРГАНАХ
КАЗНАЧЕЙСТВА**

Организации, финансируемые через казначейскую систему, учитывают движение бюджетных средств на лицевых счетах в органах казначейства, а также на текущих счетах в кредитных организациях (в банке). На лицевых счетах в органах казначейства отражаются операции по выборке бюджетных средств в соответствии с объемами финансирования, утвержденными бюджетной росписью и сметой расходов.

Организации, не перешедшие на казначейскую систему финансирования учитывают движение бюджетных средств на текущих счетах в банке. Финансирование таких организаций осуществляется путем перечисления средств со счета соответствующего бюджета на текущий бюджетный счет в банке главного распорядителя. Главный распорядитель осуществляет финансирование своих подведомственных организаций также путем перечисления средств на их текущие бюджетные счета в банке.

Для учета движения бюджетных средств на текущих счетах в банке и лицевых счетах в органах казначейства предназначен активный счет 10 «Текущие счета по бюджету». На счете учитывается также движение средств, приравненных к бюджетному финансированию и направляемых в счет бюджетного финансирования. Счет имеет несколько субсчетов: 100 - 106.

На субсчете 100 «Текущий счет по бюджету» учитывается движение средств, поступивших в распоряжение распорядителей бюджетных ассигнований на содержание организации, а также для перевода средств подведомственным организациям.

На субсчете 101 «Текущий валютный счет по бюджету» учитывается движение денежных средств в иностранной валюте, поступивших в порядке бюджетного финансирования, а также приобретенных в соответствии с действующим законодательством за счет бюджетных ассигнований и зачисленных на специальный валютный счет.

На субсчете 102 «Текущий счет по капитальным вложениям за счет средств бюджета» учитывается движение средств на финансирование капитальных вложений.

Субсчета 103 «Текущий счет по взысканным платежам в бюджет», 104 «Текущий валютный счет по взысканным платежам в бюджет» используются органами, уполномоченными взыскивать платежи в бюджет. На них учитывается движение денежных средств (соответственно в денежной единице Республики Беларусь и в иностранной валюте), изъятых и конфискованных в соответствии с действующим законодательством и подлежащих зачислению в доход бюджета.

Субсчета 105, 106 используются органами социального обеспечения для учета движения денежных средств на расходы по пенсиям и пособиям. На субсчете 105 «Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет фонда социальной защиты» учитываются средства фонда социальной защиты населения, предназначенные для выплаты пенсий и пособий. На субсчете 106 «Текущий счет на выплату пособий и компенсаций из бюджета» учитываются средства, поступившие из бюджета на выплату пособий и компенсаций.

ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТА 10, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ В БАНКЕ

По дебету счета записывается поступление денежных средств на текущие счета в банке, а по кредиту - списание (перечисление) денежных средств. Сальдо является дебетовым.

Записи по дебету и кредиту счета производятся на основании выписок банка с текущих счетов организаций. К выпискам прилагаются соответствующие первичные документы, которыми оформляется движение средств на счетах в банке и на основании которых составлены выписки.

В выписке банка отражается остаток средств на счете на начало дня, поступление средств и списание средств в течение дня по каждому документу в отдельности с указанием номеров документа, расчетного (текущего) счета, на какой (или с какого) перечислена сумма, кода банка, а также остаток денежных средств на конец дня.

Документами, служащими основанием для составления выписки банка, являются:

- платежные требования и платежные поручения, на основании которых банк производит безналичные перечисления;
- банковские чеки, по которым производится получение наличных денежных средств со счета в банке. После получения денег чеки остаются в делах банка, а по выписке банка отражается списание денег со счета;
- объявление на взнос наличными, которое оформляется при взносе наличных денежных средств на счет в банке и другие документы.

При использовании выписок банка в бухгалтерии организации для записи на счетах необходимо помнить, что в банке счета для учета движения средств организаций на текущих счетах являются пассивными. Следовательно, в бухгалтерии банка суммы поступивших средств на счета организаций отражаются по кредиту, а списание (использование) средств - по дебету. Суммы в выписках банка приводятся в том значении, которое они имеют для банка.

ХАРАКТЕРИСТИКА СЧЕТА 10, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ

В ОРГАНАХ КАЗНАЧЕЙСТВА

По дебету и кредиту счета (одновременно) отражается оплата расходов распорядителей средств бюджета со счета территориального органа казначейства. Записи производятся на основании выписок из лицевого счета распорядителей средств бюджета, формируемых органом казначейства. В этом случае, как и на основании выписки банка, по дебету счета 10 отражаются суммы, зачисленные на счет (получено бюджетное финансирование), а по кредиту – перечисление средств со счета соответствующим получателям. Денежные средства на текущий счет в банке распорядителя средств бюджета не поступают, но отражаются так, как будто бы они были зачислены на счет и списаны со счета. Возврат неиспользованных бюджетных средств и перечисление средств, приравненных к бюджетному финансированию, с текущего счета распорядителя средств в банке на счет территориального органа казначейства восстанавливает выбранные из бюджета средства по соответствующим подразделениям бюджетной классификации и находит отражение по дебету счета 23 или 14 и кредиту счета 10.

Выписки с текущего счета распорядителя средств в банке и выписки из лицевого счета распорядителя средств в территориальном органе казначейства в бухгалтерии распорядителя средств следует обобщать в отдельных накопительных ведомостях – мемориальных ордерах. По данным бухгалтерского учета операций по выборке средств со счета территориального органа казначейства определяется остаток неиспользованных сметных назначений по подразделениям бюджетной классификации, который должен быть идентичен остатку сметных назначений в АСГК. Обратим внимание, что остаток сметных назначений (в отличие от России) не находит отражения в системе счетов бухгалтерского учета.

**СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ПРИМЕНЯЕМЫЕ ДЛЯ УЧЕТА
БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И
РАСЧЕТОВ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ
ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Для учета сумм полученного и использованного бюджетного финансирования, в том числе и в иностранной валюте, Планом счетов предусмотрены счета:

23 «Финансирование и займы» - у главных распорядителей средств бюджета;

14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» - у нижестоящих распорядителей и получателей средств бюджета.

Счет 14 используется также вышестоящими распорядителями средств бюджета (главными и второй степени) для учета расчетов с подведомственными организациями по средствам, переданным им в порядке финансирования.

Счет 23 - пассивный. Имеет несколько субсчетов.

Субсчета **234**, **235** применяются для учета сумм полученного и использованного финансирования в органах социального обеспечения.

На субсчете **236** учитываются источники, приравненные к бюджетному финансированию. К ним относятся: плата родителей за питание (содержание, обучение) детей в детских дошкольных организациях (яслях, яслях-садах, детских садах, дошкольных центрах развития ребенка, школах-садах); центрах коррекционно-развивающего обучения и реабилитации; школах искусств; плата студентов (учащихся) за пользование общежитием и др.

На субсчете **237** показывается финансирование в соответствии с действующим порядком из прочих (внебюджетных) источников.

На субсчете **238** показывается остаток непогашенных кредитов, ссуд и займов по их видам и источникам, полученных в соответствии с действующим законодательством.

Субсчета **234** - **238** могут применяться у главных и нижестоящих распорядителей средств бюджета.

На субсчетах 230 - 232 учитывается финансирование, полученное из бюджета главным распорядителем. Характеристику этих субсчетов рассмотрим более подробно.

По кредиту субсчетов 230-232 главные распорядители на протяжении года записывают суммы полученного финансирования (включая оплату расходов подведомственных им организаций со счетов территориальных органов казначейства), а также другие суммы, относящиеся на увеличение бюджетного финансирования, в частности: суммы выявленных при инвентаризации излишков и безвозмездно полученных материалов и продуктов питания; стоимость поступивших на склад материалов для ремонта и других хозяйственных нужд организации от ликвидации объектов основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств (включая белье, постельные принадлежности, одежду и обувь), которые были приобретены за счет средств бюджета; суммы списанной кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.

По дебету субсчетов 230 - 232 записываются в течение года суммы возвращенного финансирования соответствующим финансовым органам; учетная стоимость реализованных и безвозмездно переданных излишних и неиспользуемых материалов, приобретенных за счет бюджетных средств; другие суммы, уменьшающие финансирование. В конце года по дебету этих субсчетов отражаются суммы произведенных за год фактических расходов за счет бюджетного финансирования главным распорядителем и всеми его подведомственными организациями.

Кредитовый остаток субсчетов 230 - 232 в течение года показывает сумму полученного финансирования нарастающим итогом с начала года (за минусом сумм, уменьшающих финансирование в течение года) главным распорядителем и всеми его подведомственными организациями. Кредитовый остаток на 1 января следующего года показывает сумму неиспользованного финансирования главным распорядителем и всеми его подведомственными организациями. Она включает остаток денежных средств на текущем бюджетном счете в банке, а также суммы тех расходов, которые остались в остатках материальных и расчетных счетов бухгалтерского учета.

Счет 14 может быть активным, активно-пассивным и пассивным в зависимости от того, у распорядителя средств бюджета какой степени он применяется. Счет имеет несколько субсчетов: 140, 142, 143, 144, 145, 146.

Субсчет 144 предназначен для учета расчетов между организациями, входящими в систему Комитета по материальным резервам при Совете Министров, по операциям, присущим только данной системе.

Субсчет 145 используется только главными распорядителями средств бюджета (заемщиками бюджетных ссуд, займов) для учета расчетов по выданным бюджетным ссудам, займам подведомственным организациям. Субсчет 145, в отличие от других субсчетов счета 14, может быть только активным. По дебету субсчета 145 учитываются суммы выданных ссуд, займов, начисленных процентов за пользование ими, начисленных штрафов, пени за несвоевременное их погашение. По кредиту субсчета 145 отражаются суммы возвращенных ссуд, займов, полученных процентов, штрафов, пени.

Субсчет 146 используется для учета расчетов по финансированию из бюджета – на выплату пенсий и пособий в органах социального обеспечения.

У главных распорядителей средств бюджета счет 14 активный. Он предназначен для учета расчетов с подведомственными организациями по средствам, переданным им в порядке финансирования, в том числе и по средствам, перечисленным со счетов территориальных органов казначейства на оплату расходов организаций, подведомственных главному распорядителю.

У нижестоящих (третьей степени) распорядителей средств бюджета, не имеющих подведомственных организаций, счет 14 пассивный и используется для учета финансирования, полученного от вышестоящего распорядителя средств. Назначение счета 14 в этом случае такое же, как назначение счета 23 у главного распорядителя средств бюджета.

У нижестоящих распорядителей средств бюджета, имеющих подведомственные организации, счет 14 активно-пассивный. Он предназначен для учета финансирования, поступившего от главного распорядителя средств бюджета (пассивный счет), и для учета расчетов с подведомственными организациями (распорядителями средств третьей степени) по средствам, переданным им в порядке их финансирования (активный счет).

Характеристика счета 14

Характеристика активного счета 14.

Сальдо дебетовое. Сальдо в течение года показывает сумму полученного финансирования подведомственными организациями нарастающим итогом с начала года (за минусом возвращенных средств).

По дебету счета в течение года отражается сумма предоставленного финансирования подведомственным организациям.

По кредиту счета в течение года отражается возврат средств в соответствующий бюджет подведомственными организациями, а в конце года суммы фактических расходов, произведенных подведомственными организациями по данным их годовых отчетов.

Так как подведомственные организации должны отчитаться перед главным распорядителем средств бюджета в рациональном использовании полученного финансирования в соответствии с учрежденными сметами, то сальдо счета 14 в течение года следует рассматривать как дебиторскую задолженность. После списания по кредиту счета 14 фактических расходов, произведенных подведомственными организациями на основании их годовых отчетов, дебетовое сальдо счета 14 на конец года показывает сумму неиспользованного финансирования подведомственными организациями.

Из характера расчетов по финансированию следует, что дебетовый остаток счета 14 у главного распорядителя средств бюджета должен быть равен сумме кредитовых остатков по счету 14 всех подведомственных организаций.

Характеристика пассивного счета 14.

Назначение и характеристика субсчетов 140-143 аналогичны назначению и характеристике субсчетов 230-232. Экономическая сущность сальдо по субсчетам 140-143 в течение года и на 1 января следующего года аналогичны экономической сущности сальдо по субсчетам 230-232.

Характеристика активно-пассивного счета 14.

Структура этого счета и содержание его сальдо совпадают со структурой и содержанием сальдо активного счета 14 у главных распорядителей средств бюджета и пассивного счета 14 у нижестоящих распорядителей средств третьей степени, т.е. записи по этому счету производятся одновременно по принципу активного и пассивного счетов.

**СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ
ФИНАНСИРОВАНИЯ И РАСЧЕТОВ
ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ
ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

В организациях, финансируемых и не финансируемых через казначейство, методика учета бюджетного финансирования является единой.

Главные распорядители средств и распорядители средств второй степени отражают операции по получению и использованию бюджетных средств на свои собственные расходы, а также их подведомственными организациями.

У распорядителей средств, не финансируемых через казначейство бюджетные средства зачисляются на их текущие счета в банке, а затем расходуются.

При казначейской системе финансирования расходование бюджетных средств производится, как правило, со счетов территориальных органов казначейства без зачисления их на текущие счета распорядителей средств в банке. В таком случае в бухгалтерском учете распорядителя (получателя) средств отражается одновременно и получение бюджетного финансирования, и его использование (перечисление задолженности поставщикам и подрядчикам, налогов в бюджет, взносов в фонд социальной защиты населения и т.д.).

Бухгалтерские записи по операциям, связанным с движением средств на текущем бюджетном счете в банке и на лицевом счете в органе казначейства, отражаются в отдельных накопительных ведомостях ф. 381 (мемориальный ордер 2). Основанием для заполнения накопительной ведомости являются выписки банка и выписки из лицевых счетов органов казначейства и приложенные к ним документы.