

**Валентина ФУРИНА**, заместитель начальника управления финансовой отчетности Главного управления Госказначейства Украины в Днепропетровской области

## БАРТЕРНЫЕ ОПЕРАЦИИ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

**Слово «бартер» (от английского barter – товарообмен) мы начали употреблять не так давно, хотя именно понятие обмена товаров уходит в далекое прошлое. А о том, имеют ли право бюджетные учреждения осуществлять хозяйственные операции, предусматривающие проведение расчетов за товары (работы, услуги) в любой другой форме, чем денежная, мы и поговорим в настоящей консультации.**

Учреждения, которые содержатся за счет средств госбюджета, в процессе своей деятельности предоставляют услуги согласно своим функциональным полномочиям, ведут хозяйственную деятельность, осуществляют арендные операции и получают средства от реализации имущества. Все это утверждается соответствующей сметой по специальному фонду госбюджета, которая включает доходы и расходы учреждения.

Рассмотрим в качестве примера следующую ситуацию. При предоставлении платных услуг по подаче воды сельхозпроизводителям у бюджетного учреждения «Облводхоз» возникают расчеты с потребителями этих услуг. В свою очередь, бюджетное учреждение получает от сельхозпроизводителя продукты питания для приготовления пищи работникам, деятельность которых связана с предоставлением платных услуг. Понятно, возникают расчеты за полученные продукты питания. На первый взгляд кажется, что самое простое решение вопроса указанных расчетов – проведение бартерных операций.

Проанализируем этот случай.

Во-первых. Постановлением № 659 предусмотрены две группы собственных поступлений бюджетных учреждений. Одна из них – плата за услуги, которые предоставляются этими учреждениями согласно законам и нормативно-правовым актам. Такие поступления имеют **постоянный характер и обязательно планируются в бюджете.**

Расчеты с бюджетом в неденежной форме путем проведения бартерных операций **предусмотреть и запланировать в смете невозможно.** В Законе о Государственном бюджете на 2007 год в составе поступлений в бюджет они также не предусматриваются.

Во-вторых. В бухгалтерском учете учреждения начисленные доходы за предоставленные услуги отражаются проводкой Дт 364 – Кт 711.

В финансовой отчетности указанная сумма проставляется в форме № 4-1 в графе «Начислено доходов». Если дебиторская задолженность по доходам погашается продуктами питания по бартерным операциям, денежные средства не поступают на регистрационный счет бюджетного учреждения и в графе «Поступило средств» не указываются.

При этом, исходя из порядка заполнения отчетности по форме № 4-1, у учреждения возникнет дебиторская задолженность по доходам как разница между начисленными и полученными доходами. Однако в учете она фактически не значится. То есть **возникает несоответствие** бухгалтерского учета финансовой отчетности учреждения.

В-третьих. Согласно Письму № 1360 все данные по операциям по собственным поступлениям, которые отражаются в бухгалтерском учете и соответствующих формах финансовой отчетности бюджетных учреждений, **должны быть равны аналогичным данным в формах финансовой отчетности органов Госказначейства.** Поступления по бартерным операциям не отражаются на регистрационных счетах бюджетных учреждений, открытых в органах Госказначейства, то есть они не имеют вида доходов Государственного бюджета.

### Вывод

- За предоставленные услуги «Облводхоз» **должен получить** денежные средства, как это запланировано в смете. Такие поступления в учете органов Госказначейства отражаются соответствующими бухгалтерскими проводками по исполнению бюджета, являются доходами Государственного бюджета и проставляются в отчетности органов Госказначейства по доходам специального фонда по коду **25010000** «Плата за услуги бюджетных учреждений».

- Полученные средства тратятся согласно утвержденной смете, в которой следует предусмотреть расходы на продукты питания для работников, предоставляющих платные услуги. То есть «Облводхоз» **должен рассчитаться** с поставщиком продуктов питания также денежными средствами.

---

### Перечень документов

**1. Постановление № 659** – постановление КМУ от 17.05.02 г. № 659 «Об утверждении перечня групп собственных поступлений бюджетных учреждений, требований относительно их образования и направлений использования».

**2. Письмо № 1360** – письмо Госказначейства Украины от 14.02.06 г. № 3.4-04/320-1360 «Относительно бухгалтерского учета собственных поступлений бюджетных учреждений».

---