Министерство образования и науки Российской Федерации

Филиал Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета в г. Вологде

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Дисциплина: Бюджетный учет и отчетность

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Вологда

2007

**Содержание**

1. Сущность казначейской системы исполнения бюджета
	1. Сущность кассового обслуживания исполнения бюджета
	2. Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов
2. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками, разными дебиторами и кредиторами за оказанные услуги

Список использованной литературы

**1. Сущность казначейской системы исполнения бюджета**

**1.1. Сущность кассового обслуживания исполнения бюджета**

Кассовое обслужива­ние исполнения бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципаль­ных образований регламентируется приказом Минфина России от 19 апреля 2000 г. № 46н «Об утверждении Правил кассового обслу­живания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами федерального ка­значейства».

Орган Федерального казначей­ства исполнения бюджета проводит и учитывает кассовые опе­рации со средствами бюджета, но не исполняет бюджет и не вме­шивается в полномочия государственных органов субъектов РФ и органов местного самоуправления в части обеспечения и организа­ции исполнения их бюджетов.

Под осуществлением кассового обслуживания исполнения бюд­жета понимается выполнение функций кассира. На его счета посту­пают денежные средства, он же производит операции по использо­ванию этих средств только от имени и по поручению либо финан­сового органа, либо получателя бюджетных средств.

При этом орган, осуществляющий кассовое обслуживание обес­печивает:

1. исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств;
2. проверку платежных поручений на соответствие требованиям нормативно-правовых актов по их заполнению;
3. проверку действительности кодов бюджетной классификации РФ;
4. консолидацию информации об исполнении бюджета субъекта РФ и бюджетов муниципальных образований и формирования от­четности в рамках законодательства РФ.

Статьей 215.1 БК РФ установлено, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ является полномо­чием Российской Федерации. И что расходные обязательства РФ по кассовому обслуживанию исполнения всех бюджетов бюджетной системы РФ осуществляются исключительно Федеральным казна­чейством.

Данное положение бюджетного законодательства РФ не исклю­чает возможности существования региональных и местных казна­чейств.

**1.2. Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов**

 Порядок кассового обслуживания разработан Федеральным ка­значейством в целях реализации статей 166.1 и 215.1 БК РФ. Он регламентирует правила обслуживания операций по кассовым по­ступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

На основании статьи 166.1 БК РФ в рамках, установленных Федеральному казначейству бюджетных полномочий, разработаны нормативные акты, регламентирующие порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Это приказ Федерального казначейства от 25 августа 2005 г. № 12н, ут­вердивший Общий порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. А так­же приказ Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. № 1н, утвердивший Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства (далее - порядок кассового обслуживания).

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по кассовым поступлениям**

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по поступлениям региональных и местных налогов, сборов и иных обязательных платежей производится в соответствии с Порядком учета Федераль­ным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной сис­темы Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 16 декабря 2004 г. № 116н. Указанный порядок преду­сматривает, что кассовые поступления в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты подлежат зачислению на счета управлений Фе­дерального казначейства по учету доходов, распределяемых орга­нами Федерального казначейства.

В этом порядке будут проводиться и учитываться на едином сче­те бюджета, открытом органу Федерального казначейства для кас­сового обслуживания исполнения соответствующего бюджета, кас­совые операции по поступлению и возврату не только собственных доходов бюджета, но и операции по привлечению и погашению ис­точников финансирования дефицита бюджета. Указанная схема по­зволяет также учитывать и операции по возврату в бюджет средств, выданных на возвратной основе и восстановлению произведенных получателями средств кассовых расходов бюджета.

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по кассовым выплатам**

С 1 января 2006 г. в схему проведения выплат со счета бюдже­та субъекта РФ и местного бюджета вносится ряд принципиальных изменений. С этого момента:

1. не требуется заключения соглашения на кассовое обслуживание;
2. счет бюджета открывается органу Федерального казначейства, а не финансовому органу;
3. все доходы на счет бюджета поступают со счета органа Федерального казначейства по учету доходов, распределяемых органа­ми Федерального казначейства;
4. финансовый орган передает платежные документы в орган Федерального казначейства, а не в банк;
5. орган Федерального казначейства регистрирует все потоки на едином счете бюджета по кодам бюджетной классификации РФ.

Учет операций по кассовым выплатам из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов может осуществляться по трем вариантам.

Первый вариант предусматривает открытие и ведение лицевого счета финансового (уполномоченного) органа для учета операций по кассовым выплатам. При этом орган Федерального казначейства обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов по поруче­нию финансового органа без санкционирования выплат из бюджета.

Другие два варианта предусматривают открытие главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджета субъ­екта РФ и местного бюджета лицевых счетов для учета операций по расходам бюджета. Причем кассовое обслуживание исполнения со­ответствующего бюджета территориальным органом Федерально­го казначейства производится в соответствии с соглашением, за­ключенным между органом Федерального казначейства и губерна­тором субъекта РФ и местной администрацией в соответствии с Примерным соглашением об осуществлении территориальными ор­ганами Федерального казначейства отдельных функций по исполне­нию бюджета субъекта РФ, местного бюджета.

Кроме того, эти варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов предусматривают возможность доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств:

1. объемов финансирования расходов на основании Реестров на финансирование, представленных в органы Федерального казначей­ства финансовыми (уполномоченными) органами, главными распо­рядителями и распорядителями средств бюджета (2 вариант);
2. лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов на основании Расходных уведомлений, представленных в органы Федерального казначейства финансовыми (уполномоченны­ми) органами, главными распорядителями и распорядителями средств бюджета (3 вариант).

Независимо от выбранного варианта кассового обслуживания бюджета органы Федерального казначейства осуществляют контроль (Схема №1).

При выборе любого варианта кассового обслуживания орган Федерального казначейства контролирует платежные документы на соответствие требованиям по их заполнению и превышение кассово­го расхода над остатком средств на счете бюджета.

Второй и третий варианты предусматривают контроль за непревышением кассового расхода над объемами финансирования, третий вариант к тому же позволяет контроль кассовых расходов на со­ответствие лимитам бюджетных обязательств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вариант № 1** | **Вариант № 2** | **Вариант № 3** |
| * соответствие пла­тежных документов требованиям по их заполнению
 | * соответствие платежных документов требованиям по их заполнению
 | * соответствие платежных документов требованиям по их заполнению
 |
| * непревышение кассового расхода над остатком средств на счете бюджета
 | * непревышение кассо­вого расхода над остатком средств на счете бюджета
 | * непревышение кассового расхода над остатком средств на счете бюджета
 |
|  | * непревышение кассо­вого расхода над объема­ми финансирования
 | * непревышение кассового расхода над объемами финанси­рования
 |
|  |  | * соответствие кассового расхода лимитам бюджетных обязательств
 |

**Схема№1 Что контролируют органы Федерального казначейства**

В зависимости от переданных полномочий, определенных согла­шением, и наличия технических возможностей, орган Федерально­го казначейства может осуществлять и иные функции, относящие­ся к исполнению бюджета субъекта РФ и бюджета муниципального образования. Например, санкционировать операции путем контро­ля соответствующих документов, подтверждающих денежные обя­зательства получателя бюджетных средств, учитывать бюджетные обязательства и т.д.

Необходимо отметить, что муниципальные образования имеют право применить схему кассового обслуживания, отличную от вы­бранной субъектом РФ.

Независимо от выбранного варианта кассового обслуживания, в территориальных органах Федерального казначейства лицевые сче­та распорядителям и получателям средств бюджета субъекта РФ и местного бюджета в обязательном порядке открываются для учета операций со средствами, контроль за осуществлением которых воз­ложен законодательством РФ на органы Федерального казначейст­ва. Например, для учета операций с межбюджетными трансферта­ми, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субвен­ций и субсидий. Исключение составляют субсидии и субвенции, на­правляемые в порядке компенсации произведенных кассовых рас­ходов.

Орган Федерального казначейства представляет финансовому органу ежедневную и ежемесячную отчетность обо всех операциях, проводимых при кассовом обслуживании исполнения бюджета, что обеспечивает прозрачность этих операций.

1. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками, разными дебиторами и кредиторами за оказанные услуги.

*Счет* *030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

По счету 030200000 отражаются суммы кредитор­ской задолженности, возникшие по расчетам:

1. с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги;
2. с подрядчиками, заказчиками, за выполненные работы и оказанные услуги;
3. по начисленным суммам заработной платы, денежного довольствия и стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат.
* расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи (счет 030204000);
* расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транс­портных услуг (счет 030205000);
* расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате ком­мунальных услуг (счет 030206000);
* расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества (счет 030208000);
* расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг (счет 030209000).

*Счет 030204000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи»*

По счету 030204000 показывается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на оказание услуг связи:
- предоставление телефонных и телеграфных каналов связи, каналов передачи данных (информации);

-аренды технических средств (аппаратов и других оконечных устройств) телефонной, документальной связи (телеграфной передачи данных и телематических служб);

-соединительных, специальных и прямых линий связи; сотовой, пейджинговой связи;

-подключение и использование глобальной сети Интернет;

-доступ к телефонной сети (установка телефонов и других средств связи);

-междугородних и международных соединений, местного телефонного соединения (абонентская и повременная оплата);

-радиосвязи, мобильных телесистем документальной электросвязи и других средств связи;

- пересылка почтовых отправлений (в том числе по фельдъегерской и специальной связи);

- почтовая пересылка пенсий и пособий;

1. оплата почтового сбора при перечислении заработной платы;
2. почтовые переводы денежных средств;
3. приобретение почтовых марок, конвертов, почтовых ящиков;
4. регистрация сокращенного телеграфного адреса;
5. пользование радиоточкой (абонентская плата).

**Начисление задолженности** по оплате услуг связи производится бухгалтерской записью:

**дебет** 040101221 «Расходы на услуги связи», 010601310 «Увели­чение капитальных вложений в основные средства», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материа­лов, готовой продукции (работ, услуг)» и др.

**кредит** 030204730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи».

**Погашение задолженности** по оплате услуг связи производится бухгалтерской записью:

**дебет** 030204830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи»

**кредит** 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учре­ждения со счетов в иностранной валюте», 130405221 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате услуг связи».

*Счет 030205000 «Расчеты с поставщиками и* *подрядчиками по оплате транспортных услуг*

По счету 030205000 показывается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на оказание транс­портных услуг:

1. найм транспортных средств (в том числе специализированно­го автотранспорта для доставки денежной наличности);

- услуги по пассажирским и грузовым перевозкам, как воен­ным, так и гражданским лицам;

-транспортные расходы, связанные с перемещением работников, военнослужащих и членов их семей к месту работы (службы), жительства, осужденных, освобождаемых от ограничения свободы, ареста или лишения свободы на определенный срок к местужительства;

-транспортные расходы, связанные с проездом по служебным командировкам (разъездам) (в том числе студентам, обучающимся по заочной форме обучения, при проезде к месту нахождения учебного заведения), оплата не включенных в стоимость билета постельных принадлежностей в транспорте, проездных билетов свидетелям по вызову следственных или судебных органов;

 - обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта, а также возмещение указанных расходов в случае, если должностные лица не были обеспечены в установленном порядке проездными документами в соответствии с законодательством РФ;

-оплата проезда военнослужащих и приравненных к ним лиц, а также членов их семей; оплата постельных принадлежностей в транспорте, не включенных в стоимость билета;

- оплата договоров на наем специализированного автотранспорта для доставки денежной наличности;

- услуги за пользование средствами механизации для погрузки и выгрузки имущества, вагонами, контейнерами сверх допустимого времени погрузки (выгрузки);

- комплексное обслуживание флота (прием хозяйственно-фекальных стоков, пищевых отходов и сухого мусора, а также подсланцевых вод с судов, снабжение их питьевой водой у причала, и т.п.).

**Начисление задолженности** по оплате транспортных услуг производится записью:

**дебет** 040101222 «Расходы на транспортные услуги», 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства», 010604340 «Увеличение стоимости изготовле­ния материалов, готовой продукции (работ, услуг)» и др.

**кредит** 030205730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг».

**Погашение задолженности** по оплате транспортных услуг оформ­ляется следующей бухгалтерской записью:

**дебет** 030205830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг»

**кредит** 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учре­ждения со счетов в иностранной валюте», 130405222 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате транспортных услуг».

*Счет 030206000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг»*

По счету 030206000 показывается кредиторская за­долженность учреждения по оплате договоров на оказание комму­нальных услуг (оплату отопления и технологических нужд, а также горячего водоснабжения; потребления газа (включая его транспор­тировку по газораспределительным сетям и плату за снабженческо-сбытовые услуги); потребления электроэнергии для хозяйственных, производственных, технических, лечебных, научных, учебных и дру­гих целей; водоснабжения, канализации, ассенизации).

**Начисление задолженности** по оплате коммунальных услуг про­изводится бухгалтерской записью:

**дебет** 040101223 «Расходы на коммунальные платежи», 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства», 010602320 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)» и др.

**кредит** 030206730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальныхуслуг».

**Погашение задолженности** по оплате коммунальных услуг оформляется бухгалтерской записью:

**дебет** 030206830 «Уменьшение кредиторской задолженности по
расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг»

**кредит** 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в иностранной валюте», 130405223 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по коммунальным платежам».

*Счет 030208000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества»*

По счету 030208000 показывается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на:

1. оказание услуг, связанных с содержанием нефинансовых ак­тивов, находящихся в оперативном управлении или в аренде (оплата договоров на оказание услуг по заправке картриджей к оргтехнике);
2. выполнение пусконаладочных работ, производимых после того, как первоначальная стоимость объектов нефинансовых акти­вов сформирована;
3. оказание услуг по проведению проверки технического состояния транспортных средств с использованием средств технического диагностирования при государственном техническом осмотре;
4. организацию питания животных, находящихся на балансе учреждения;

- оказание услуг по техническому обслуживанию, ремонту, наладке, эксплуатации элементов охранной и пожарной сигнализации, элементов систем видеонаблюдения, элементов локальной вычислительной сети, учитываемых на балансе бюджетного учре­ждения в составе нефинансовых активов;

1. государственную поверку, паспортизацию, калибровку и клеймение весового хозяйства, средств транспортировки, заправку и хранение горючего и смазочных материалов, специальных жидкостей и спирта;
2. оказание услуг по стирке белья и постельных принадлежностей, химической чистке и ремонту белья и вещевого имущества;
3. оказание услуг по реставрации произведений искусства, со­держание в чистоте помещений, зданий, дворов, иногоимущества (в том числе уборка и вывоз снега, мусора, дезинфекция, дезинсекция, дератизация, газация складов, санитарно-гигиеническое об­служивание, мойка транспорта);
4. пуско-наладочные работы, техническое обслуживание, капитальный итекущий ремонт имущества (зданий, сооружений, поме­щений, машин и оборудования, инвентаря, автомобильных дорог и искусственных сооружений на них).

Учет задолженности по оплате услуг по содержанию имущест­ва ведется следующим образом:

- **начисление** задолженности по оплате услуг по содержанию имущества

**дебет** 040101225 «Расходы на услуги по содержанию имущест­ва», 010601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства», 010604340 «Увеличение стоимо­сти изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)»

**кредит** 030208730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по со­держанию имущества»;

- **погашение** задолженности по оплате услуг по содержанию имущества

**дебет** 030208830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам **с** поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по со­держанию имущества»

**кредит** 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в иностранной валюте», 130405225 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате услуг по содержанию имущества».

*Счет 030207000 «Расчеты с поставщиками и* *подрядчиками по оплате прочих услуг»*

По счету 030209000 показывается кредиторская задолженность учреждения по оплате труда лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера и оплате договоров на:

1. научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опыт­но-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения; разработку градостроительной документации, градостроительных и технических регламентов;
2. вневедомственную (в том числе пожарную) охрану, охранную и пожарную сигнализацию (установку, наладку и эксплуатацию)
3. страхование жизни, здоровья и имущества (в том числе гражданской ответственности владельцев транспортных средств);
4. оказание услуг присяжных заседателей, народных заседателей, арбитражных заседателей, участвующих в судебном процессе, а также адвокатов (в установленном порядке) в соответствии с законодательством РФ;
5. организацию и проведение работ и мероприятий в рамках текущей деятельности;
6. хранение, ремонт, пересылку, перевозку конфискованного бесхозяйного имущества;
7. прокат специальных кино-, видео- и аудиозаписей;
8. найм жилых помещений при служебных командировках;
9. услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);

услуги агентов по операциям с государственными активами и обязательствами;

1. приобретение и изготовление печатей, штампов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, дипломов, свидетельств, студенческих билетов, зачетных книжек, бланков строгой отчетности и других бланков, а также акцизных марок;
2. монтаж локальной вычислительной сети;
3. подписку на периодическую литературу (газеты, журналы, бюллетени), кроме периодической литературы, приобретаемой для библиотечного фонда;
4. диспансеризацию, медицинский осмотр и освидетельствова­ние работников (в том числе водителей), проведение медицинских анализов;
5. медико-биологическое обследование, допинг-контроль сбор­ных команд, медицинское обслуживание, диспансеризацию уча­щихся федеральных государственных образовательных учреждений среднего, профессионального образования, училищ олимпийско­го резерва;
6. изготовление плакатов, афиш, программ спектаклей, догово­ров на создание эскизов костюмов и сценографии;
7. возмещение расходов по найму жилых помещений, выплате суточных свидетелям, потерпевшим, законным представителям потерпевших в связи с их вызовом в суд;
8. услуги по захоронению послеоперационных материалов;
9. организацию питания через предприятия общественного пи­тания, предоставляющие услуги учреждениям образования, лечеб­но-профилактическим учреждениям, спортивным лагерям и другим учреждениям;
10. оказание услуг переводчиков;
11. оказание нотариальных услуг;
12. оказание услуг по проведению инвентаризации и паспорти­зации зданий, сооружений и других основных средств;
13. оказание услуг по экспертизе обоснований инвестиций, тех­нико-экономических обоснований проектов;
14. оказание услуг по хранению горюче-смазочных материалов;
15. оказание услуг по проведению лабораторных работ по определению качества горючего;
16. оказание услуг по аэронавигационному обслуживанию воздушных судов при перелетах над территорией РФ, по обеспечению аэронавигационной информацией, по наземному обслуживанию воздушных судов;
17. оказание услуг по погрузке, разгрузке, укладке, складированию топлива, доставке, распиловке, колке и укладке дров в рамках гражданско-правовых договоров на заготовку топлива;
18. услуги по пошиву мягкого инвентаря и форменной одежды;
19. банковские услуги по перечислению заработной платы;
20. оказание услуг по обслуживанию в залах официальных лиц и делегаций, организуемых в составе железнодорожных и автомобильных вокзалов (станций), морских и речных портов, аэропор­тов (аэродромов);

- оказание банно-прачечных услуг.

По счету 030209000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг» также учитывается кредиторская задол­женность по оплате:

1. за оформление заграничных паспортов, виз и других докумен­тов при следовании в заграничные командировки;
2. комиссионного вознаграждения за обмен иностранной валюты;
3. стоянки служебного автотранспорта;
4. разных сборов при приобретении билетов на проезд всеми видами транспорта;
5. за пользование платными дорогами;
6. за передачу во временное пользование государственным уч­реждениям, подведомственным Росрезерву России, отдельных ти­пов и моделей боевого ручного стрелкового оружия и патронов к нему.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих ус­луг оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- **начисление задолженности** по оплате прочих услуг:

**дебет** 040101226 «Расходы на прочие услуги», 010601310 «Увели­чение капитальных вложений в основные средства», 010604340 «Увеличение стоимости изготовления материа­лов, готовой продукции (работ, услуг)» и др.

**кредит** 030209730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг»;

- **погашение задолженности** по оплате прочих услуг

дебет 030209830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг»

**кредит** 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», 020107610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в иностранной валюте», счета 130405226 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате прочих услуг»;

- **начисление оплаты труда** лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера

**дебет** 040101226 «Расходы на прочие услуги»

**кредит** 030209730 «Увеличение кредиторской задолженности расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг.

**Список использованной литературы**

1. Маклева Г.И. Бюджетный учет и отчетность: в 2 ч./ Г.И. Маклева, Р.Е. Артюхин. – М.: ЭКАР, 2005. ч.1.-600 с., ч.2-400 с.
2. Саакян Т.В. О новом в порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. БиНО:Бюджетные учреждения №1,2006, 103 с., Изд. Фирма «ЭКАР» 30-38 с.