

Вопрос

Как отразить в учете бюджетного учреждения (станции переливания крови) выплату донору, сдавшему безвозмездно кровь, денежной компенсации взамен бесплатного питания? Заготовка донорской крови произведена выездной бригадой учреждения с использованием мобильного комплекса. Выплата компенсации произведена через подотчетное лицо.

Величина прожиточного минимума трудоспособного населения в субъекте РФ, на территории которого совершена донация крови, установлена в сумме 6580 руб. Расходы на выплату донору денежной компенсации произведены в рамках приносящей доход деятельности и отражаются учреждением в составе прямых расходов. Донорская кровь предназначена для продажи.

Ответ

**Нормативно-правовое регулирование замены бесплатного питания донора крови денежной компенсацией**

По общему правилу донор, безвозмездно сдавший кровь, в день сдачи крови обеспечивается бесплатным питанием за счет учреждения, осуществляющего заготовку крови ([ч. 1 ст. 22](#) Федерального закона от 20.07.2012 N 125-ФЗ "О донорстве крови и ее компонентов").

Определение случаев возможности замены бесплатного питания донора денежной компенсацией и порядка установления ее размера относится к полномочиям федеральных органов государственной власти в сфере обращения донорской крови и (или) ее компонентов ([п. 6 ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона N 125-ФЗ). Документом, реализующим эти полномочия, является [Приказ](#) Минздрава России от 26.04.2013 N 265н "О случаях возможности замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией и порядке установления ее размера".

Согласно [п. 1](#) Приказа N 265н замена бесплатного питания донора крови денежной компенсацией возможна, в частности, в случае заготовки крови в выездных условиях с использованием мобильных комплексов. Размер денежной компенсации составляет 5% от действующей на дату сдачи крови величины прожиточного минимума трудоспособного населения, установленной в субъекте РФ, на территории которого совершена донация крови ([п. 2](#) Приказа N 265н).

Финансовое обеспечение учреждений, осуществляющих деятельность в сфере обращения донорской крови и (или) ее компонентов, относится к полномочиям соответствующих органов исполнительной власти, в ведомстве которых находятся эти учреждения ([п. 7 ч. 1 ст. 9](#), [п. 3 ч. 1 ст. 10](#) Федерального закона N 125-ФЗ).

**Расчет компенсации**

В рассматриваемой ситуации сумма денежной компенсации донору крови составляет 329 руб. (6580 руб. x 5%).

**Бухгалтерский учет**

Расходы учреждений здравоохранения на выплату денежной компенсации взамен бесплатного питания донорам, сдавшим кровь безвозмездно, относятся на [подстатью 262](#) "Пособия по социальной помощи населению" КОСГУ (Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные Приказом Минфина России от 21.12.2012 N 171н).

Денежные средства выдаются под отчет по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления работника ([п. 213](#) Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н)).

В рассматриваемой ситуации выдача наличных денежных средств подотчетному лицу для выплаты донорам компенсации взамен бесплатного питания отражается по дебету счета 2 208 62 560 "Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению" и кредиту счета 2 201 34 610 "Выбытия средств из кассы учреждения" ([п. 85, абз. 2 п. 105](#) Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных

учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н)).

Об израсходовании полученных сумм подотчетное лицо представляет Авансовый отчет ([ф. 0504049](#)) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы ([п. 216](#) Инструкции N 157н) [<1>](#).

Выданная подотчетным лицом сумма денежной компенсации донору оформляется в учете учреждения записью по дебету счета 2 302 62 830 "Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению" и кредиту счета 2 208 62 660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению" ([абз. 3 п. 106](#) Инструкции N 174н).

Произведенные расходы по выплате денежной компенсации донору в данном случае отражаются по дебету счета 2 109 60 262 "Затраты на пособия по социальной помощи населению в себестоимости готовой продукции, работ, услуг" [<2>](#) и кредиту счета 2 302 62 730 "Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению" ([абз. 2 п. 128](#) Инструкции N 174н) [<3>](#), [<4>](#).

#### **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Вознаграждения донорам за сданную кровь не подлежат обложению НДФЛ на основании [п. 4 ст. 217](#) Налогового кодекса РФ.

#### **Страховые взносы**

Поскольку данная выплата не связана с выполнением работ или оказанием услуг в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, она не является объектом обложения страховыми взносами ([ч. 1 ст. 7](#) Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", [п. 1 ст. 20.1](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").

#### **Налог на прибыль организаций**

Расходы бюджетного учреждения в виде денежной компенсации донору взамен бесплатного питания, произведенные учреждением в рамках приносящей доход деятельности, учитываются в составе прочих расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль ([пп. 49 п. 1 ст. 264](#) НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выдача из кассы учреждения денежных средств подотчетному лицу для выплаты компенсации донору взамен бесплатного питания	<a href="#">2 208 62 560</a>	<a href="#">2 201 34 610</a>	329	Расходный кассовый <a href="#">ордер</a>
Выдача подотчетным лицом суммы компенсации донору	<a href="#">2 302 62 830</a>	<a href="#">2 208 62 660</a>	329	Авансовый <a href="#">отчет</a>
Отражение расходов по выплате компенсации донору	<a href="#">2 109 60 262</a>	<a href="#">2 302 62 730</a>	329	<a href="#">Справка</a>

-----  
[<1>](#) Оправдательным документом в данном случае будет являться ведомость на выдачу денежной компенсации донору с приложением отрывной части Направления на кроводачу, плазмаферез и др. ([ф. N 404/у](#)) ([п. 2.7](#) Порядка медицинского обследования донора крови и ее компонентов, утвержденного Приказом Минздрава России от 14.09.2001 N 364).

[<2>](#) Считаем, что суммы, уплачиваемые донорам в виде денежной компенсации, учитываются в составе затрат при определении фактической стоимости крови и ее компонентов. По данному вопросу см. [п. 21.4](#) Отраслевых особенностей бюджетного учета в системе

здравоохранения Российской Федерации, утвержденных Минздравсоцразвития России, [Приложение N 1](#) к Инструкции по учету крови при ее заготовке и переработке в учреждениях и организациях здравоохранения, утвержденной Приказом Минздрава СССР от 15.09.1987 N 1035, в части, не противоречащей [Инструкции](#) N 157н, [Инструкции](#) N 174н и Федеральному [закону](#) от 20.07.2012 N 125-ФЗ.

<3> Заметим, что в [Плане](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений счет бухгалтерского учета 0 109 60 262 не поименован. Однако он приведен в [п. 59](#) Инструкции N 174н, а в [п. п. 60, 128](#) Инструкции N 174н указана корреспонденция по этому счету.

<4> Операции по санкционированию расходов учреждения в данной схеме не рассматриваются.

И.А.Деньгина  
Консультационно-аналитический  
центр по бухгалтерскому учету  
и налогообложению

09.08.2013

---