

Бухгалтерский учет в центрах пробации

Accounting in Probation Centers

УДК 657

Получено: 19.02.2025

Одобрено: 24.03.2025

Опубликовано: 25.04.2025

Татаров К.Ю.

Канд. экон. наук, главный бухгалтер ООО Группа компаний «ДЕКАРТ», г. Москва
e-mail: ktatarov@mail.ru

Tatarov K.Y.

Candidate of Economic Sciences, Chief Accountant of DEKART Group of Companies, Moscow
e-mail: ktatarov@mail.ru

Аннотация

Начиная с 2025 г. в Российской Федерации начинают свою деятельность центры пробации – специализированные центры по комплексной помощи освободившимся из мест лишения свободы по программе социализации. Данный вид помощи могут осуществлять некоммерческие организации. Источниками финансирования центров могут быть как бюджетное финансирование, так и частные пожертвования. Расходы складываются как на проживание и питание, так и на выдачу одежды, обуви и гигиенических принадлежностей. Рассмотрены вопросы составления учетной политики, составления сметы доходов и расходов, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности подобных центров с учетом специфики подобной деятельности.

Ключевые слова: пробация, центр пробации, смета доходов и расходов, некоммерческие организации, адаптация, уголовно-исполнительная система, бухгалтерский учет.

Abstract

Starting from 2025, probation centers will begin their activities in the Russian Federation - specialized centers for comprehensive assistance to those released from prison under the socialization program. This type of assistance can be provided by non-profit organizations. The sources of funding for the centers can be both budget funding and private donations. Expenses include both accommodation and meals, and the issuance of clothes, shoes and hygiene products. The issues of drawing up an accounting policy, drawing up estimates of income and expenses, accounting and reporting of such centers are considered, taking into account the specifics of such activities.

Keywords: probation, probation center, estimates of income and expenses, non-profit organizations, adaptation, penitentiary system, accounting.

Введение

С 1 января 2025 г. вступили в силу ст. 27-29 Федерального закона от 6 февраля 2023 г. №10-ФЗ «О пробации в Российской Федерации» (далее закон о пробации), посвященные постпенитенциарной пробации.

Данные статьи применяются к людям, которые освободились из мест лишения свободы и оказались в трудной жизненной ситуации.

Многие из них, за период отбывания наказания, лишились родственников, жилья, профессии, средств.

Пробация является собой комплекс мер, направленных на общественную адаптацию и социальную реабилитацию освободившихся, и может оказаться важнейшей необходимостью, особенно в первый период после возвращения к жизни на свободе.

В частности, закон очерчивает следующие виды помощи бывшим осужденным:

- восстановление социальных связей;
- обретение профессиональных навыков;
- трудоустройство;
- жилье;
- получение медицинских услуг;
- оформление документов.

Практическая реализация вышеуказанных норм заключается в создании и начале функционирования центров пробации. Подобные центры могут создаваться некоммерческими, в том числе религиозными, организациями и общественными объединениями, социально ориентированными некоммерческими организациями.

На сегодняшний день все разработки относительно центра пробации носят исключительно теоретический характер. Описание и общие принципы пробации освещены С.М. Воробьевым [1]. Интересный исторический обзор государственной поддержки освободившихся приводит Д.А. Слабская [2]. А А.С. Скороходова делает научный вывод о перспективности подобных разработок в связи с тем, что "процесс становления данного правового института еще не скоро можно будет считать логически завершенным" [3]. Отсутствие практических наработок объясняется тем, что пробация является малоисследованным направлением в российской юридической практике, практический опыт реализации которой почти отсутствует. Цель настоящей работы предложить авторский взгляд на проблемы и специфику бухгалтерского учета центров пробации. Принимая во внимание минимальное количество подобных разработок, предложенные методики в настоящее время являются весьма актуальными.

Уже при анализе текста закона возникают вопросы по алгоритму его практического применения. В частности, В.И. Дворянков отмечает, что филологическая конструкция "могут создаваться" уже порождает вопросы сама по себе, вызывая неопределенность в терминологии [4]. Также при перечислении форм некоммерческих организаций (НКО), имеющих право создания центров пробации, возможно двоякое толкование текста в зависимости от логического ударения. Статья 6 Закона содержит перечень субъектов пробации, среди которых отсутствуют и некоммерческие организации, и общественные объединения. Из этого можно сделать вывод, что центры пробации не являются структурными подразделениями уголовно-исполнительной системы, функционируют независимо от нее, и их штатные работники не являются сотрудниками ФСИН.

Однако, норма, содержащаяся в п. 2, ст.27 Закона о пробации, предписывает, что правила организации деятельности центров пробации утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере исполнения уголовных наказаний.

Таким образом, для центров пробации остается обязательным использование в своей работе нормативных актов, разработанных ФСИН. Институт пробации также подразумевает взаимодействие центров пробации с инспекциями ФСИН. Правила организации деятельности подобных центров утверждены Приказом Минюста России от 16.09.2024 № 278. С организационной точки зрения, осуществление деятельности по созданию и функционированию центров пробации следует рассматривать как отдельный вид деятельности. Между тем, в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД), подобный вид деятельности не поименован. По нашему мнению, на сегодняшний день НКО, планирующая открытие центра пробации, должна иметь в своем уставе код 94.9 "Деятельность прочих общественных и некоммерческих организаций", которая включает в себя деятельность организаций (кроме организаций бизнесменов и предпринимателей, профессиональных организаций, профсоюзов), которые представляют интересы своих членов.

Как уточнение можно рассматривать код 94.99 "Деятельность прочих общественных организаций и некоммерческих организаций, кроме религиозных и политических организаций", которая включает в себя в том числе деятельность организаций по защите и улучшению положения социальных групп населения.

Если в уставе организации подобные коды отсутствуют, то их следует добавить в ближайшее время. Элементом контроля в этой ситуации может являться выписка из ЕГРЮЛ, которую можно в режиме реального времени получить на сайте ФНС РФ, и которая содержит все коды ОКВЭД, упомянутые в уставе организации.

Вопрос изменения и дополнения кодов ОКВЭД имеет существенное значение также для Социального фонда при ежегодном подтверждении вида деятельности в целях подтверждения (пересмотра) тарифа взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Открытие центра пробации может вызывать существенное увеличение объема финансирования НКО.

Этот факт должен быть раскрыт в Справке-подтверждении основного вида деятельности. Работа с контингентом освободившихся из мест отбывания наказания может быть классифицировано сотрудниками Социального фонда как обстоятельство, повышающее профессиональный риск для работников и требующее повышения ставки страховых взносов.

Функционирование центра пробации может первоначально являться основным видом деятельности для некоммерческих организаций, созданный исключительно с данной целью. В этом случае все внутренние документы будут создаваться "с нуля". Если же открытие центра пробации будет осуществляться организацией, ранее осуществляющей иные виды деятельности, то имеет смысл выделить создаваемый центр в самостоятельное структурное подразделение. Для регламентации деятельности подобного подразделения следует разработать и утвердить соответствующее внутреннее положение.

Поэтому вопрос деятельности подобного центра целесообразно первоначально соотнести с ранее осуществляемыми видами деятельности НКО. Работа с контингентом освободившихся может оказаться несовместимой с задачами, решаемых НКО в предыдущих периодах.

Центры пробации только начинают свою деятельность, поэтому этот момент может потребовать изменений и дополнений учетной политики в уже действующих НКО. В соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" данный внутренний документ подлежит дополнению, если в работе компании появился фактор, ранее не имевший места, например, новый вид деятельности. Следует заметить, что в подобном случае дополнения в учетную политику могут быть внесены в любой день. В отличие от изменений, которые необходимо вносить исключительно перед началом очередного отчетного года. Все вносимые дополнения оформляются приказом руководителя и подлежать применению во всех структурных подразделениях организации. Однако, все дополнения должны быть внесены до момента наступления события, в нашем случае до создания центра пробации.

В качестве основных элементов, подлежащих внесению в учетную политику НКО в связи с началом деятельности центра пробации, необходимо предусмотреть следующее:

а) учет целевого финансирования. В соответствии с законодательством центры пробации создаются некоммерческими организациями. В соответствии со ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", источниками денежных средств являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- другие не запрещенные законом поступления.

Принимая во внимание, что центры пробации могут организовываться социально ориентированными некоммерческими организациями, то в силу ст. 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ органы государственной власти, органы публичной власти федеральной территории и органы местного самоуправления могут оказывать поддержку социально ориентированным некоммерческим организациям при условии осуществления ими в соответствии с учредительными документами социального обслуживания, социальной поддержки и защиты граждан. Наиболее распространенными формами финансирования некоммерческих организаций являются гранты победителям специализированного конкурса, а также предоставление субсидий из бюджетов различных уровней.

б) в учетной политике следует предусмотреть две формы учета целевых поступлений:

- по кассовому методу: Дебет 51 – Кредит 86 - по суммам реально полученных денежных средств;
- по методу начисления Дебет 76- Кредит 86.

Дебет 51 – Кредит 76 - с отражением предполагаемых к поступлению средств с целью контроля за их фактическими потоками. в) применительно к центру пробации имеет смысл предусмотреть методику учета поступлений в виде пожертвований от анонимных лиц. На подобную деятельность деньги могут поступать, в том числе, от предпринимателей, имеющим судимость в собственной биографии и желающим внести свой вклад в вопрос реабилитации освободившихся. Но при этом желающими сохранить собственное имя инкогнито. г) помимо денежных средств центр пробации может получать целевое финансирование в форме имущества – мебели, постельного белья, продуктов, санитарно-гигиенических принадлежностей и иных активов. В этом случае в учетной политике имеет смысл указать способ оценки поступающего имущества для целей бухгалтерского учета.

Здесь имеет смысл воспользоваться правом для НКО вести бухгалтерский учет по упрощенной форме (п.4, ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") и оценивать безвозмездные поступления по текущей рыночной стоимости. д) важным элементом учетной политики является выбор счетов, используемых для учета затрат. В частности, возможен подход, что если деятельность центра пробации – это единственный вид деятельности НКО, то учет затрат можно организовывать на счете 20 "Основное производство". Но в случае рассмотрения центра пробации как одного из структурных подразделений НКО, имеет смысл разделить учет затрат по отдельным субсчетам, а общие расходы, отражать по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы".

На бухгалтерию некоммерческой организации при этом возлагаются две основные задачи:

- 1) Организовать и осуществлять раздельный учет грантов, субсидий, пожертвований и иных поступлений.
- 2) Контролировать целевое использование полученных средств.

При планировании деятельности некоммерческой организации в направлении пробации это направление необходимо предусмотреть в смете доходов и расходов. Помимо общей сметы по всей организации, на центр пробации возможно составление самостоятельной (локальной) сметы, учитывающей специфические направления расходования денежных средств, связанных с деятельностью центра пробации. Учитывая своеобразие начинаемой деятельности, необходимо просчитать источники финансирования. На сайте Фонда президентских грантов уже имели место несколько конкурсов на субсидии центрам пробации. Вместе с тем не стоит забывать, что для участия в подобных конкурсах для НКО одним из решающих моментов является возраст организации. Это условие может существенно ограничить доступ вновь созданных организаций к подобной форме финансирования. Одним из источников доходов НКО может быть выручка от реализации товаров. Применительно к центрам пробации это может оказаться возможным в случае производства и реализации продукции, изготавливаемой бывшими заключенными на территории центра. Принимая во внимание минимальный опыт функционирования центров, составление сметы доходов и расходов может вызывать определенные трудности, особенно на первоначальных этапах.

Кроме того, первоначально невозможно предусмотреть объемы предполагаемой помощи, которую планируется оказывать бывшим заключенным. Поэтому надо быть готовым к периодической корректировке сметы. При анализе нормативных и регламентирующих документов, касающихся постпенитенциарной пробации, обращает на себя внимание следующий фактор. Услуги центров пробации носят строго индивидуальный характер и направлены на конкретное физическое лицо. В соответствии с приказом Минюста РФ от 16.09.2024 №278 "Гражданин, обратившийся в центр пробации по направлению уголовно-исполнительной инспекции (УИИ) или учреждения, исполняющего наказание, регистрируется в журнале учёта лиц, в отношении которых применяется постпенитенциарная пробация (п.8)

Информация о начале предоставления социальных услуг и (или) оказания помощи гражданину в центре пробации и копия договора о предоставлении социальных услуг, заключённого между центром пробации и гражданином или его законным представителем, направляются центром пробации в УИИ не позднее трёх рабочих дней со дня начала предоставления социальных услуг и (или) оказания помощи гражданину в центре пробации"(п.9).

Таким образом, в НКО, создавшей центр пробации, необходимо выделить отдельную штатную единицу, ответственную за взаимодействие с УИИ.

Запись в журнале регистрации лиц, обратившихся в центр, это лишь необходимый факт регистрации. Принимая во внимание строгую персонификацию предоставляемых услуг, а также обеспечение обратившегося в центр, питанием, проживанием, медицинской помощью и прочим, в организации следует издать соответствующий приказ руководителя. В данном приказе имеет смысл обозначены виды помощи, которые планируется предоставить освобожденному, используемые материалы, назначить ответственное лицо (куратора), а также указать предполагаемый срок нахождения обратившегося на территории центра. Для бухгалтерского учета данный приказ будет служить основополагающим документом для начала учета затрат, приходящегося на каждого конкретного человека. В частности, со дня подписания приказа увеличивается количество лиц, поставленных на котловое довольствие, возрастают объемы прачечных услуг, медицинских манипуляций и прочих социальных благ. Этот же приказ будет являться основанием для учета затрат на одноразовые услуги - дезинфекционные и дезинсекционные обработки при поступлении, выдачи средств индивидуальной гигиены, одежды, обуви.

Отдельного внимания при организации и функционирования центра пробации заслуживает вопрос оказания медицинской помощи. Оказание медицинских услуг указано как одна из целей пробации. Принимая во внимание круглосуточное пребывание посетителей центра пробации на его территории, по санитарным нормам может возникнуть необходимость в оборудовании медицинского пункта. Медицинский пункт в центре пробации будет решать множество задач. В частности, оказание первичной медико-санитарной помощи, организация и проведение санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, приобретение, хранение и контроль использование лекарственных препаратов, и иная помощь. Однако, оказание подобных услуг является лицензируемым видом деятельности. В соответствии с приказом Министерства здравоохранения РФ от 19 августа 2021 г. № 866н медико-социальная помощь, оказываемая амбулаторно, считается медицинской деятельностью и подлежит лицензированию.

В последнее время получило распространение явление аутсорсинга медицинских услуг – передачу имеющегося на предприятии здравпункта по договору на профессиональное управление медицинской организации, имеющей лицензию на соответствующие виды медицинской деятельности. Подобный подход может существенно уменьшить количество вопросов, возникающих в ходе деятельности центра пробации.

С точки зрения бухгалтерского учета расчеты по услугам, предоставляемым аутсорсинговыми организациями, следует отражать проводкой:

Дебет 20 – Кредит 76. Одной из установленных задач центра пробации является оказание психологической помощи обратившимся. Подобные услуги могут оказываться штатным

психологом центра. Здесь необходимо заметить, что оказание психологической помощи не является медицинской услугой и лицензированию не подлежит. Критерием профессионализма в данном вопросе является документ о соответствующей профессиональной подготовке.

В ходе осуществления деятельности центра возникает необходимость привлечения сторонних специалистов, оказывающих услуги обратившимся в центр. В большинстве случаев необходимость в узкопрофильных специалистах возникает нечасто, поэтому иметь в штате некоммерческой организации подобных профессионалов не рентабельно. Отношения с подобными специалистами следует оформлять Договором возмездного оказания услуг.

Дебет 20-Кредит 76.

В соответствии с п.5"б" ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в составе годовой отчетности НКО включается Отчет о целевом использовании средств, в котором расходы по центру пробации должны выделяться отдельными показателями. Если же поступления средств из различных источников превысит 3 млн за год, то необходимо представить в Минюст Отчет о расходах по форме ОН0002.

Литература

1. Воробьев, С. М. Общеправовая характеристика принципов пробации / С. М. Воробьев // Человек: преступление и наказание. – 2024. – Т. 32, № 1. – С. 12-20. – DOI 10.33463/2687-1238.2024.32(1-4).1.012-020. – EDN IACIXZ.
2. Слабкая, Д. Н. Истоки становления службы пробации в Российской Федерации / Д. Н. Слабкая // Вопросы российского и международного права. – 2024. – Т. 14, № 4-1. – С. 11-17. – EDN PXXDSE.
3. Скороходова, А. С. Пробация в Российской Федерации: история и перспективы / А. С. Скороходова // Ведомости уголовно-исполнительной системы. – 2024. – № 1(260). – С. 36-42. – DOI 10.51522/2307-0382-2024-260-1-36-42. – EDN FTHQUO.
4. Дворянков, И. В. Постпенитенциарная пробация: концептуальные принципы / И. В. Дворянков // Пенитенциарная наука. – 2024. – Т. 18, № 2(66). – С. 179-186. – DOI 10.46741/2686-9764.2024.66.2.008. – EDN YJYEPJ.
5. Гамольский, П. Ю. Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учёта / П. Ю. Гамольский; П. Ю. Гамольский. – 14-е изд., испр. – Москва: Книга и бизнес, 2011. – 383 с. – (Клуб бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций). – ISBN 978-5-212-01202-7. – EDN PDBNIQ.