

Иностранная безвозмездная помощь: получение, использование, учет

Порядок получения, использования, регистрации иностранной безвозмездной помощи определен Положением о порядке получения, учета, регистрации, использования иностранной безвозмездной помощи, контроля за ее получением и целевым использованием, а также регистрации гуманитарных программ, утвержденным Декретом Президента РБ от 31.08.2015 № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи» (далее – Декрет № 5, Положение № 5).

Цели использования иностранной безвозмездной помощи

Цели использования помощи и имущества, приобретенного за счет средств помощи, определены п. 3 Положения № 5. Применительно к бюджетным организациям такими целями могут быть, например:

1) проведение научных исследований, разработок, обучения, а также реализация научно-исследовательских программ;

2) оказание медицинской помощи, в том числе медико-социальной помощи;

3) укрепление материально-технической базы.

Справочно. Цели использования помощи указываются в плане целевого использования (распределения) иностранной безвозмездной помощи (приложение 13 к постановлению Управления делами Президента РБ от 08.02.2016 № 2 «Об установлении форм документов»; далее соответственно – план, постановление № 2).

Согласно п. 5 Положения № 5 не допускается предоставление в качестве помощи:

1) пищевых продуктов со сроком годности менее 4 месяцев, изделий медицинского назначения с остаточным сроком службы менее 1 года, медицинской техники – менее 5 лет, за исключением их ввоза в экстренных случаях в порядке, предусмотренном Совмином;

2) запрещенных к ввозу товаров;

3) ограниченных к ввозу товаров без наличия разрешения на ввоз, выданного в соответствии с законодательством;

4) транспортных средств, с года выпуска которых прошло более 15 лет.

! Использование помощи и имущества, приобретенного за счет средств помощи, на цели, не предусмотренные в п. 3 Положения № 5 и (или) в плане, согласованном Департаментом по гуманитарной

деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь (далее – Департамент), является нецелевым (п. 51 Положения № 5).

Цели использования помощи отражаются получателем в плане на основании договора, дарственного письма или иного документа, содержащего сведения об условиях и целях использования такой помощи (п. 25 Положения № 5).

! В соответствии с п. 27 Положения № 5, при необходимости приобретения имущества за счет денежных средств, зарегистрированных в качестве помощи, а также размещения помощи в виде денежных средств на депозитных счетах в плане указывается цель использования приобретаемого имущества и полученных процентов по вкладу (депозиту). Имущество, приобретенное за счет средств помощи, а также проценты по вкладу (депозиту) **помощью не являются** и не подлежат освобождению от налогов, сборов (пошлин) в порядке, предусмотренном Положением № 5.

Если с даты согласования цели использования имущества (полученного в качестве помощи или приобретенного за счет средств помощи) прошло более 5 лет и невозможно его дальнейшее использование по целевому назначению, оно используется получателями на другие цели, согласованные Департаментом (п. 55 Положения № 5).

Контроль за получением и целевым использованием помощи возлагается на контролирующие органы в соответствии с законодательством о контрольной (надзорной) деятельности (п. 63 Положения № 5).

Получение и оценка помощи в виде товаров (имущества)

Порядок получения помощи в виде товаров (имущества) определен п.7 Положения №5:

1) приемка юридическим лицом помощи осуществляется комиссией, созданной по распоряжению руководителя юридического лица, в присутствии представителя местного исполнительного

и распорядительного органа, расположенного по месту хранения помощи;

2) по результатам приемки помощи составляет акт приемки иностранной безвозмездной помощи (далее – акт приемки помощи) (приложение 2 к постановлению № 2). В акте приемки помощи отражается фактическое наличие товаров (имущества), соответствие их наименования, количества, стоимости сведениям, указанным в транспортных (перевозочных) и иных документах;

3) в случае отсутствия в транспортных (перевозочных) и иных документах стоимости поступающих товаров (имущества) такая стоимость определяется комиссией исходя из стоимости идентичных, однородных или аналогичных товаров (имущества);

4) при выявлении в ходе приемки товаров (имущества) их непригодности для дальнейшего использования комиссией составляется акт о непригодности иностранной безвозмездной помощи (приложение 1 к постановлению № 2). В данном случае товары (имущество) подлежат возврату их отправителю, а при невозможности такого возврата – уничтожению в порядке, предусмотренном законодательством.

Получение помощи в виде денежных средств

Порядок получения помощи в виде денежных средств определен в главе 4 Положения № 5.

Юридические лица и ИП, получающие помощь в виде денежных средств, обязаны открыть в банке благотворительный счет в иностранной валюте или белорусских рублях, открытие которого производится в порядке, установленном банковским законодательством (п. 9 Положения № 5).

Денежные средства, поступающие в адрес юридических лиц, ИП в безналичном порядке, зачисляются на благотворительные счета этих лиц. При отсутствии благотворительного счета денежные средства размещаются банком, в который поступила помощь, на промежуточных счетах по прочим операциям, на которых они могут находиться до перечисления на благотворительный счет в соответствии с банковским законодательством (п. 10 Положения № 5).

Наличные денежные средства, поступающие в адрес юридических лиц и ИП, подлежат внесению на благотворительный счет в течение 3 банковских дней со дня их получения (п. 11 Положения № 5).

Перечисление (выдача) денежных средств получателям помощи (юридическим лицам, ИП) с их благотворительного счета осуществляется банком

при представлении ими следующих документов (п. 13 Положения № 5):

1) копии удостоверения о регистрации иностранной безвозмездной помощи (приложение 14 к постановлению № 2) (далее – удостоверение);

2) копии плана, согласованного Департаментом;

3) документа, подтверждающего внесение (зачисление, поступление) денежных средств на благотворительный счет, на котором проставлен штамп Департамента.

Бухгалтерский учет помощи в виде денежных средств

Помощь в виде денежных средств зачисляется на благотворительный счет в банке (в иностранной валюте или белорусских рублях).

По мнению автора, учет движения денежных средств на благотворительных счетах в банке (как и денежных средств международной технической помощи) следует вести в соответствии с Методическими указаниями о порядке учета денежных средств организациями, финансируемыми из бюджета, утвержденными приказом Минфина от 17.12.1999 № 364 (далее – Методические указания № 364).

Справочно. Учет денежных средств международной технической помощи ведется согласно Инструкции о порядке учета государственными органами денежных средств международной технической помощи, утвержденной постановлением Минфина от 26.04.2010 № 51.

Для учета денежных средств на благотворительных счетах применяются субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам», к которым рекомендуется открыть субсчет «Иностранная безвозмездная помощь».

Поступление помощи отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет субсчетов 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам», 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам»

Кредит субсчета 176 «Расчеты по целевым суммам на выполнение поручений».

Использование помощи по целевому назначению отражается по дебету субсчета 176.

По мнению автора, по дебету (кредиту) субсчета 176 следует также отражать суммы курсовых разниц при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, связанных с получением и

использованием иностранной безвозмездной помощи, выраженных в иностранной валюте, что следует из п. 8 Методических указаний № 364.

Пунктом 8 Методических указаний № 364 определено, что в бухгалтерском учете и отчетности иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. Разница, возникающая при изменении Нацбанком РБ курсов иностранных валют, зачисляется бюджетными организациями на увеличение или уменьшение бюджетного или **внебюджетного источника** финансирования.

Иностранная безвозмездная помощь является внебюджетным целевым источником финансирования, который учитывается по субсчету 176.

Аналитический учет по субсчету 176 ведется в книге учета средств и расчетов формы 292 или на карточках учета средств и расчетов формы 292А (приложения 19, 27 к постановлению Минфина от 08.02.2005 № 15 «Об утверждении Инструкции о порядке организации бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, и цен-

трализованными бухгалтериями, обслуживающими бюджетные организации»).

Помощь, поступившая на благотворительный счет в иностранной валюте, в случае необходимости может быть продана на внутреннем валютном рынке. Сумма от продажи иностранной валюты зачисляется на благотворительный счет в белорусских рублях.

Продажа иностранной валюты с благотворительного счета осуществляется в соответствии с главой 4 Инструкции о порядке совершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 28.07.2005 № 112.

В таблице 1 предложена методика бухгалтерского учета операций по продаже иностранной валюты с благотворительного счета.

Пример. На благотворительный счет в банке поступило 1 000 долл. США для укрепления материально-технической базы организации (приобретения оборудования), которые перечислены банку для продажи.

Курсы Нацбанка РБ за 1 долл. США (условно):

1) на дату поступления иностранной валюты на благотворительный счет – 2,3500 руб.;

ТАБЛИЦА 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Зачислена на благотворительный счет в банке иностранная безвозмездная помощь (по курсу Нацбанка РБ на дату зачисления валюты на благотворительный счет)	118	176
2	Перечислена банку для продажи иностранная валюта с благотворительного счета (по курсу Нацбанка РБ на дату списания валюты с благотворительного счета)	178	118
	На разницу между курсом Нацбанка РБ на дату списания иностранной валюты для продажи и дату зачисления иностранной валюты на благотворительный счет:		
3	а) если курс Нацбанка РБ на дату списания иностранной валюты для продажи выше курса на дату ее зачисления на благотворительный счет	118	176
	б) если курс Нацбанка РБ на дату списания иностранной валюты для продажи ниже курса на дату ее зачисления на благотворительный счет	176	118
	Зачисление белорусских рублей, полученных от продажи иностранной валюты на благотворительный счет в белорусских рублях:		
4	а) по курсу Нацбанка РБ на дату зачисления рублевого эквивалента на благотворительный счет	111	178
	б) на разницу между рублевым эквивалентом, поступившим на благотворительный счет в банке, и рублевым эквивалентом по курсу Нацбанка РБ на дату его зачисления на благотворительный счет	111	176
	На разницу между курсом Нацбанка РБ на дату зачисления рублевого эквивалента и дату списания иностранной валюты для продажи при переоценке дебиторской задолженности банка:		
5	а) если курс Нацбанка РБ на дату зачисления рублевого эквивалента выше курса на дату списания иностранной валюты для продажи	178	176
	б) если курс Нацбанка РБ на дату зачисления рублевого эквивалента ниже курса на дату списания иностранной валюты для продажи	176	178

Примечание. При целевом использовании иностранной безвозмездной помощи суммы курсовых разниц при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, связанных с получением и использованием иностранной безвозмездной помощи, выраженных в иностранной валюте, не включаются в состав внереализационных доходов или расходов, учитываемых при налогообложении. При нецелевом использовании иностранной безвозмездной помощи суммы курсовых разниц учитываются при налогообложении в соответствии с законодательством (подп. 2.2 Декрета № 5)

2) на дату перечисления иностранной валюты с благотворительного счета банку для продажи – 2,4500 руб.;

3) на дату зачисления рублевого эквивалента, полученного от продажи иностранной валюты, на благотворительный счет в белорусских рублях – 2,4600 руб.

Курс продажи на внебиржевом рынке – 2,5000 руб. за 1 долл. США.

Денежные средства в белорусских рублях, полученные от продажи иностранной безвозмездной помощи в иностранной валюте, зачислены на благотворительный счет в белорусских рублях и использованы для приобретения оборудования (объекта основных средств).

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций согласно данным примера следующий:

ТАБЛИЦА 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов	
			Дебет	Кредит
1	Зачислено на благотворительный счет в банке 1 000 долл. США (2,3500 x 1 000)	2 350	118	176
2	Перечислено банку с благотворительного счета для продажи 1 000 долл. США (2,4500 x 1 000)	2 450	178	118
3	Разница между курсом Нацбанка РБ на дату списания 1 000 долл. США для продажи и дату зачисления их на благотворительный счет ((2,4500 – 2,3500) x 1 000)	100	118	176
4	Зачисление рублевого эквивалента от продажи 1 000 долл. США на благотворительный счет в белорусских рублях:			
	а) по курсу Нацбанка РБ (2,4600 x 1 000)	2 460	111	178
	б) разница между рублевым эквивалентом по курсу продажи и курсу Нацбанка РБ на дату зачисления белорусских рублей на благотворительный счет ((2,5000 – 2,4600) x 1 000)	40	111	176
5	Переоценка дебиторской задолженности банка на разницу между курсом Нацбанка РБ на дату зачисления рублевого эквивалента и дату списания иностранной валюты для продажи ((2,4600 – 2,4500) x 1 000)	10	178	176
6	Перечислено с благотворительного счета в белорусских рублях поставщику за оборудование	2 500	178	111
7	Оприходовано оборудование (объект основных средств), приобретенное за счет иностранной безвозмездной помощи (составляются две бухгалтерские записи одновременно)	2 500	013	178
		2 500	176	250

Бухгалтерский учет помощи в виде товаров (имущества)

При отражении в бухгалтерском учете получения иностранной безвозмездной помощи в виде товаров (имущества) следует руководствоваться

следующими нормативными документами:

- Методическими указаниями о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденными приказом Минфина от 11.12.1997 № 59 (далее – Методические указания № 59);

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость материальных запасов, полученных безвозмездно (п. 35 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	060–067, 069	140, 230, 237
2	Отражена стоимость израсходованных материальных запасов (п. 28 корреспонденции счетов по операциям учета материальных запасов Методических указаний № 59)	200, 203, 210, 211, 080	060–067, 069
3	Отражена стоимость безвозмездно полученных основных средств (п. 13 Инструкции № 60)	Соответствующие субсчета счета 01	020, 250
4	Отражена стоимость безвозмездно поступивших отдельных предметов в составе оборотных средств	070–073	260

- Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.10.2012 № 60 (далее – Инструкция № 60);

- Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утвержденной постановлением Минфина от 01.04.2004 № 63.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с получением помощи в виде товаров (имущества), представлен в таблице 3.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент