

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



ПОЛУЧИЛИ ГУМАНИТАРНУЮ, БЛАГОТВОРИТЕЛЬНУЮ ПОМОЩЬ? УЧИТЫВАЙТЕ ПРАВИЛЬНО!

Из этой консультации вы узнаете, как в бухучете отражается получение гуманитарной и благотворительной помощи.

Общие положения

Благотворительные взносы могут предоставляться приобретателям в денежной форме для потребностей их финансирования по направлениям расходов, определенным благотворителем, а также как товары, работы, услуги. Если благотворитель не установил конкретные цели использования средств, пути направления благотворительного взноса определяются руководителем учреждения, заведения- приобретателя в соответствии с насущными потребностями, связанными исключительно с основной деятельностью учреждения, заведения (п. 2 Порядка получения благотворительных (добровольных) взносов и пожертвований от юридических и физических лиц бюджетными учреждениями и заведениями образования, здравоохранения, культуры, науки, спорта и физического воспитания, для потребностей их финансирования, утвержденного постановлением КМУ от 04.08.2000 г. № 1222, далее – Порядок № 1222).

Благотворительные (добровольные) взносы и пожертвования от юридических и физических лиц – резидентов и нерезидентов (далее – благотворители) согласно действующему законодательству имеют право получать непосредственно бюджетные учреждения и заведения образования, здравоохранения, социальной защиты, культуры, науки, спорта и физического воспитания (п. 1 Порядка № 1222).

Если направление расходов определено благотворителем, часть средств, полученных как благотворительные (добровольные) взносы и пожертвования от благотворителей, может направляться на выплату зарплаты работникам указанных учреждений и заведений согласно их сметам с соблюдением требований Закона от 05.07.12 г. № 5073-VI «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее – Закон № 5073).

Благотворительные взносы не могут замещать плату за предоставление учреждениями и заведениями платных услуг согласно перечням, определенным в установленном порядке (п. 3 Порядка № 1222).

Гуманитарная помощь является разновидностью благотворительности и должна направляться в соответствии с обстоятельствами, объективными потребностями, согласием ее получателей и при условии соблюдения требований ст. 3 Закона № 5073 (ст. 1 Закона от 22.10.99 г. № 1192-XIV «О гуманитарной помощи», далее – Закон № 1192).

С позиции действующего законодательства гуманитарная и благотворительная помощь тождественны и тесно переплетены, хотя их получение регулируется разными законами.

Бухгалтерский учет

В соответствии со ст. 13 гл. 1 Бюджетного кодекса (далее – БК) бесплатно полученные активы, средства включаются во вторую группу собственных поступлений бюджетных учреждений «Другие источники собственных поступлений бюджетных учреждений», в частности подгруппы 1 «Благотворительные взносы, гранты и подарки». Такие операции нужно оформлять на основании договоров, календарных планов проведения централизованных мероприятий и других документов, которыми предусмотрено получение взносов, грантов и подарков.

В учете **благотворительные взносы, гранты и подарки относят к составу доходов по необменным операциям**. Как определено в п. 4 разд. I НП(С)БУГС 124 «Доходы», необменной является хозяйственная операция, которая не предусматривает передачу активов, услуг (работ) в обмен на полученный доход или активы, но может предусматривать выполнение определенных условий, то есть бесплатное получение или передачу активов.

Оценка бесплатно полученных активов

Порядок отражения в бухучете активов, полученных как благотворительная или гуманитарная помощь, прописан в НП(С)БУГС 121 «Основные

средства», НП(С)БУГС 122 «Нематериальные активы», НП(С)БУГС 123 «Запасы», а также в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету для субъектов государственного сектора, утвержденных приказом Минфина от 23.01.15 г. № 11 (далее – Методические рекомендации № 11).

Важным моментом оприходования является стоимость, по которой актив будет отражен в бухучете.

Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств (далее – ОС), полученных бесплатно от физических и юридических лиц (кроме субъектов госсектора):

- является их справедливая стоимость на дату получения с учетом расходов, предусмотренных п. 5 разд. II НП(С)БУГС 121 (п. 7 разд. II данного стандарта);
- может быть стоимость, относительно которой имеется достоверная информация, в частности согласно соответствующим первичным документам, с учетом расходов, предусмотренных п. 5 разд. II НП(С)БУГС 121.

Первоначальная стоимость ОС, полученных от субъектов госсектора, отражается так же, как и в случае обычного получения, но с указанием начисленной суммы износа (п. 8 разд. II НП(С)БУГС 121).

Если достоверная информация о первоначальной стоимости ОС отсутствует, она определяется на уровне справедливой стоимости на дату получения, оценка которой проводится в соответствии с законодательством.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов (далее – НА), полученного от физических и юридических лиц (кроме субъектов госсектора):

- является его справедливая стоимость на дату получения с учетом расходов, которые непосредственно связаны с приведением НА в состояние, пригодное для использования по назначению, и расходов, предусмотренных п. 6 разд. II Методических рекомендаций № 11 (п. 10 разд. II данных Методических рекомендаций);
- может быть стоимость, относительно которой имеется достоверная информация, в частности согласно соответствующим первичным документам, с учетом расходов, предусмотренных п. 6 разд. II Методических рекомендаций № 11.

Субъекты госсектора могут получать НА как гуманитарную помощь в соответствии с Законом № 1192 и другими нормативно-правовыми актами.



Обратите внимание! Активы, полученные бесплатно как безвозвратная помощь, подарок, принимаются комиссией, созданной приказом руководителя субъекта госсектора, в состав которой обязательно входит работник бухгалтерской службы.

Запасы

Первоначальная стоимость запасов, полученных бесплатно в случаях, предусмотренных законодательством, от юридических и физических лиц, равняется справедливой стоимости на дату получения с учетом расходов, предусмотренных п. 5 разд. II Методических рекомендаций № 11 (п. 24 разд. II данных Методических рекомендаций).

Первоначальной стоимостью запасов, полученных бесплатно от физических и юридических лиц (кроме субъектов госсектора), может быть стоимость, относительно которой имеется достоверная информация, в частности согласно соответствующим первичным документам, с учетом расходов, предусмотренных п. 5 разд. II Методических рекомендаций № 11.

Запасы, полученные бесплатно от субъектов госсектора, отражаются по балансовой стоимости субъекта госсектора, который их передал, но с учетом расходов, предусмотренных п. 5 разд. II Методических рекомендаций № 11.



Таким образом, в момент получения любого вида бесплатной помощи в виде активов, бюджетное учреждение должно определить стоимость активов, по которой они будут зачислены на баланс для последующего учета или передачи.

Выбор субсчета бухучета

Чтобы избрать необходимый субсчет для отражения полученных активов, следует понимать, что именно вы получаете, и тогда с помощью Порядка применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденного приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Порядок № 1219, Приказ № 1219), вы сможете выбрать правильный субсчет для ОС, НА или запасов. Ведь именно Порядок № 1219 устанавливает назначение и правила ведения счетов бухучета для обобщения информации о наличии и движении активов, капитала, обязательств и фактах деятельности субъектов госсектора.

Как было указано выше, доход от бесплатного получения активов или средств в виде благотво-

рительных взносов или гуманитарной помощи отражается как доход по необменным операциям.

Согласно Порядку № 1219 счет **75** «Доходы по обменным операциям» предназначен для учета и обобщения информации о доходах от бесплатно полученных активов, услуг (работ), трансфертов; налоговые и неналоговые поступления, поступления ЕСВ; благотворительные взносы, гранты и подарки; средства, которые получают распорядители бюджетных средств от предприятий, организаций, физических лиц и от других распорядителей бюджетных средств для выполнения целевых мероприятий, в частности мероприятий по отчуждению для общественных потребностей земельных участков и размещенных на них других объектов недвижимого имущества, которые находятся в частной собственности физических или юридических лиц; обязательства, не подлежащие погашению (кроме кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек), и т. п.

По **кредиту** счета 75 отражается увеличение (получение) дохода по обменным операциям, в частности и зачисления налоговых и неналоговых поступлений, трансфертов, других доходов по данным операциям в государственный или местные бюджеты, по **дебету** – списание доходов по обменным операциям на финансовый результат исполнения сметы (бюджета) и возврата средств, ошибочно или излишне зачисленных в государственный или местные бюджеты.

Счет 75 имеет, в частности, субсчет **7511** «Доходы по обменным операциям», где ведется учет до-

ходов от бесплатно полученных активов, услуг (работ).

Также на этом субсчете учитываются суммы штрафов, неустойки, пени, полученные по решению сторон договора или соответствующих государственных органов, суда, которые включаются в доходы отчетного периода в соответствии с законодательством, обязательства, не подлежащие погашению (кроме кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек), а также отражается получение спонсорских, благотворительных взносов и другой гуманитарной помощи (в частности, поступление в натуральной форме) и т. п.

Практические примеры

Пример 1

Получение благотворительных взносов в виде ОС

Детскому саду была оказана благотворительная помощь (ноутбук) для организации воспитательного процесса. Благотворитель пожелал остаться неизвестным, но во время передачи предоставил техническую документацию, гарантийный талон и чек, в котором указана стоимость переданного актива. Комиссия заведения приняла решение об оприходовании ноутбука по стоимости, указанной в чеке, – 12 500 грн.

В учете эти операции отражаются следующим образом:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО*	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Отражена стоимость полученного ноутбука	Акт приемки-передачи ОС**, акт ввода в эксплуатацию ОС**	4	1014	2117	12 500
2	Одновременно отражены:	Справка о поступлении в натуральной форме***, выписка с регистрационного счета	3, 14	2313	7511	12 500
	– доход от бесплатно полученных активов			7511	5111	12 500
	– увеличение внесенного капитала на сумму бесплатно полученных активов		3, 4	2117	2313	12 500
	– кассовые расходы					

* МО – мемориальный ордер, форма утверждена приказом Минфина от 08.09.17 г. № 755.
 ** Форма утверждена приказом Минфина от 13.09.16 г. № 818 (далее – Приказ № 818).
 *** Форма приведена в приложении 26 к Порядку казначейского обслуживания местных бюджетов, утвержденному приказом Минфина от 23.08.12 г. № 938 (далее – Порядок № 938).

В случае получения благотворительной помощи в натуральной форме распорядитель бюджетных средств не позднее последнего рабочего дня

месяца должен подать в органы Госказначейства Справку о поступлении в натуральной форме по форме приложения 37 к Порядку казначейско-

го обслуживания государственного бюджета по расходам, утвержденному приказом Минфина от 24.12.12 г. № 1407 (далее – Порядок № 1407) – для госбюджета (п. 11.17 данного Порядка), или приложения 26 к Порядку № 938 – для местного бюджета (п. 12.7 данного Порядка).

Пример 2

Получение благотворительного пожертвования в виде других необоротных материальных активов

Юридическое лицо приняло решение оказать благотворительную помощь детскому дому – комплекты постельного белья для его иждивенцев. Был оформлен договор о предоставлении благотворительного пожертвования на общую сумму 55 000 грн и общим количеством 100 комплектов (стоимость 1 комплекта – 550 грн). Комиссия заведения приняла решение оприходовать комплекты постельного белья.



К сведению: начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект ОС стал пригодным для полезного использования и введен в эксплуатацию.

Учет этих операций ведется следующим образом:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Отражена стоимость полученных комплектов постельного белья	Акт приемки-передачи ОС	4	1114	2117	55 000
2	Одновременно отражены: – доход от бесплатно полученных активов – увеличение внесенного капитала на сумму бесплатно полученных активов – кассовые расходы	Справка о поступлении в натуральной форме, выписка из регистрационного счета	3, 14	2313	7511	55 000
			17	7511	5111	55 000
			3, 4	2117	2313	55 000
3	Отражена сумма амортизации, начисленной на комплекты постельного белья (50 % общей стоимости)	Расчет амортизации прочих необоротных материальных активов*	17	8114	1412	27 500
4	Одновременно осуществлена вторая запись	Бухгалтерская справка	14, 17	5111	7511	27 500
5	В конце отчетного периода закрыт счет расходов		17	5511	8114	27 500

* Форма утверждена Приказом № 818.

Амортизация необоротных материальных активов, указанных в п. 1.2 разд. II Методрекомендаций № 11 (кроме необоротных материальных активов специального назначения и других необоротных материальных активов, созданных в результате улучшения объекта операционной аренды), начисляется в первом месяце передачи в использование объекта необоротных активов в размере 50 % его первоначальной стоимости и остальные 50 % первоначальной стоимости – в месяце их исключения из активов (списания с баланса) (п. 6 разд. V Методрекомендаций № 11).

Пример 3

Получение благотворительных взносов в виде запасов

Во время лечения пациент решил оказать благотворительную помощь медзаведению, в котором лечился. Для этого он самостоятельно приобрел и передал заведению 30 комплектов одежды медицинского врача-инфекциониста № 1 на общую сумму 7 800 грн. Вместе с комплектами был предоставлен чек, подтверждающий их стоимость. Другие документы благотворитель не подписывал, передав устно, что это благотворительная помощь. Полученные комплекты были оприходованы и использованы в течение месяца. Медицинское заведение на момент получения помощи еще не было реорганизовано.

Учет этих операций будет следующим:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Отражена стоимость полученных комплектов	Чек, накладная (требование) типовой формы № 3-3*	4	1512	2117	7 800
2	Одновременно отражены: – доход от бесплатно полученных активов – кассовые расходы	Справка о поступлении в натуральной форме, выписка из регистрационного счета	3, 14	2313	7511	7 800
			3, 4	2117	2313	7 800
3	Выданы комплекты на нужды заведения	Типовая форма № 3-3	13	1512	1512	7 800
4	Использованы комплекты на нужды заведения	Акт списания типовой формы № 3-2*		8113	1512	7 800
5	В конце отчетного периода закрыты счета: – доходов – расходов	Бухгалтерская справка	17	7511	5511	7 800
				5511	8113	7 800

* Утверждена приказом Госказначейства от 18.12.2000 г. № 130.

И хотя в Типовой корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения операций с активами, капиталом и обязательствами распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утвержденной Приказом № 1219, не предусмотрено отражения на доходном субсчете доходов от получения благотворительной (гуманитарной) помощи в виде запасов, рекомендуем действовать так же, как и в случае получения ОС, и провести начисление дохода по субсчету 7511.

Пример 4

Благотворительная помощь в виде работ и услуг

Руководство агрофирмы ООО «Агро-2020» приняло решение о предоставлении благотворительной помощи в виде текущего ремонта крыльца расположенной рядом школы. Для проведения работ была привлечена сторонняя организация, которая предоставила акт приемки-передачи выполненных работ на общую сумму 18 000 грн. Также агрофирма оплатила транспортные услуги сторонней организации по перевозке школьников для участия в спортивных соревнованиях. Стоимость услуг – 3 500 грн, что подтверждено актом приемки-передачи предоставленных услуг.

В учете эти операции отражаются следующим образом:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Отражена стоимость полученных: – работ по текущему ремонту крыльца – транспортных услуг	Акт приемки-передачи выполненных работ Акт приемки-передачи предоставленных услуг	4	8113	2117	18 000
						3 500
2	Одновременно отражены: – доход от бесплатно полученных работ и услуг – кассовые расходы	Справка о поступлении в натуральной форме, выписка из регистрационного счета	3, 14	2313	7511	21 500
			3, 4	2117	2313	21 500
3	В конце отчетного периода закрыты счета: – доходов – расходов	Бухгалтерская справка	17	7511	5511	21 500
				5511	8113	21 500

В случае получения благотворительной помощи в виде работ или услуг бюджетное учреждение должно подать органу Госказначейства Справку о поступлении в натуральной форме. Операции, проведенные в натуральной форме, в бухгалтерском учете и консолидированном отчете об исполнении государственного и местных бюджетов условно приравнивают к поступлениям и кассовым расходам.

В связи с этим распорядители не позднее последнего рабочего дня месяца составляют и подают Справку о поступлении в натуральной форме. После этого бюджетные учреждения получают выписку с регистрационного счета в подтверждение зачисления и списания (кассовые расходы) этих сумм со специальных регистрационных счетов.

Пример 5

Получение благотворительных взносов наличными

В кассу стоматологической поликлиники был передан благотворительный взнос от благодарного пациента, который проходил лечение, в сумме 9 500 грн. В заявлении о предоставлении благотворительного взноса было указано направление его использования – приобретение мебели для комнаты ожидания на прием пациентов: диванов – 2 шт.; кресел – 2 шт. Стоматологическая поликлиника оприходовала наличность и осуществила закупку мебели.

Порядок отражения данных операций в учете будет следующим:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Получен благотворительный взнос в кассу заведения	Приходный кассовый ордер типовой формы № КО-1*	1, 14	2211	7511	9 500
2	Зачислен на регистрационный счет стоматологической поликлиники благотворительный взнос, поступивший в кассу	Расходный кассовый ордер типовой формы № КО-2**, выписка с регистрационного счета	1, 3	2313	2211	9 500
3	Получена от поставщика мебель	Расходная накладная, акт приемки-передачи ОС	6	1312	6211	9 500
4	Перечислены поставщику средства за полученную мебель	Выписка из регистрационного счета	3	6211	2313	9 500
5	Введена в эксплуатацию мебель	Акт ввода в эксплуатацию ОС	17	1113	1312	9 500
6	Одновременно осуществлена вторая проводка			7511	5111	9 500
7	Отражена сумма амортизации, начисленной на мебель (50 % общей стоимости)	Расчет амортизации	17	8114	1412	4 750
8	Одновременно осуществлена вторая запись	Бухгалтерская справка	14, 17	5111	7511	4 750
9	В конце отчетного периода закрыты счета:			5511	8114	4 750
	– расходов			7511	5511	4 750
	– доходов					

* Приведена в приложении 2 к Положению о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденному постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148 (далее – Положение № 148).

** Приведена в приложении 3 к Положению № 148.

Получены в кассу учреждения благотворительные взносы в виде наличности, нужно:

- оприходовать в полной сумме в день получения (п. 11 Положения № 148);
- зачислить на специальные регистрационные счета распорядителей средств, открытые в органах Казначейства (п. 9.2, 12.3 Порядка № 938; п. 10.3 Порядка № 1407).

В случае увеличения объема собственных поступлений за счет средств, полученных как благотворительные взносы, необходимо внести изменения в смету бюджетного учреждения в соответствии с п. 3.9 Инструкции о составлении и исполнении росписи Государственного бюджета Украины,

утвержденной приказом Минфина от 28.01.02 г. № 57 (далее – Инструкция № 57, Приказ № 57). Главному распорядителю средств необходимо подать следующие документы:

- Справку об изменениях в смету на ___ год (приложение 11 к Инструкции № 57);
- Сводку показателей специального фонда сметы на ___ год по форме, утвержденной Приказом № 57, с указанием суммы изменений;
- заверенные соответствующим органом Казначейства копии Справки о подтверждении поступлений в специальный фонд Государственного бюджета Украины (приложение 7 к Инструкции № 57).

Пример 6

Получение благотворительных взносов в безналичной форме

В декабре прошлого года на специальный регистрационный счет общеобразовательной школы I–III ступеней поступил благотвори-

тельный взнос в сумме 15 000 грн. В назначении к платежу указано: «На приобретение хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей». В феврале 2020 года были приобретены хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности на общую сумму 5 000 грн и выданы на нужды учреждения.

Порядок отражения операций в учете будет следующим:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Декабрь 2019 года						
1	Получен благотворительный взнос на регистрационный счет	Выписка из регистрационного счета	3, 14	2313	7511	15 000
2	Закрит в конце отчетного периода счет доходов	Бухгалтерская справка	17	7511	5511	15 000
3	Отнесены доходы в конце отчетного года на финансовый результат исполнения сметы			5511	5512	15 000
I квартал 2020 года						
1	Получены от поставщиков хозяйственные и канцелярские товары	Расходная накладная, типовая форма № 3-3	6	1812	6211	5 000
2	Перечислены поставщикам средства за полученные хозяйственные и канцелярские товары	Выписка из регистрационного счета	3	6211	2313	5 000
3	Выдано на хозяйственные нужды учреждения	Типовая форма № 3-3	13	8113	1812	5 000
4	Закрит в конце отчетного периода счет расходов	Бухгалтерская справка	17	5511	8113	5 000



Помните: все поступления и расходы записываются в том бюджетном периоде, в котором они осуществлены (ч. 3 ст. 57 БК). Все поступления и расходы бюджета должны отражаться на счетах в хронологическом порядке по установленной законодательством процедуре, а бухгалтерские записи – подтверждаться документально (ч. 5 ст. 56 БК).

Операции, связанные с поступлением и использованием собственных поступлений государственных и коммунальных вузов, научных учреждений и заведений культуры, полученных как плата за услуги, которые предоставляются ими согласно основной деятельности, а также благотворительные взносы и гранты отражаются в бухучете в установленном порядке (ч. 6 ст. 56 БК).

Остатки указанных поступлений хранятся на текущих счетах в банках госсектора для осуществления расходов в следующем бюджетном периоде в соответствии со сметами (абзац второй ч. 1 ст. 57 БК).



А как отражается в учете гуманитарная помощь?

Гуманитарную помощь, полученную бюджетным учреждением для обеспечения насущной потребности, в бухучете отражают по аналогии с благотворительной. А в случае получения и последующей передачи ее следует зачислить на субсчет **1815** «Активы для распределения, передачи, продажи», где ведется учет активов, которые приобретены (произведены, получены) и содержатся в целях последующего распределения, передачи или продажи, в частности и изделия из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней, учебники и другие материалы образовательных (учебных) заведений, запасы вооружения и т. п.

В таком случае гуманитарная помощь фактически проходит транзитом через бухгалтерский учет.



Следует ли тогда подавать справку о поступлении в натуральной форме?

Считаем, что следует. И вот почему. Распорядители бюджетных средств проводят операции

в натуральной форме в пределах плановых показателей и отражают в бухучете исполнения местных бюджетов. Не позднее последнего рабочего дня месяца распорядители составляют и подают в органы Казначейства Справку о поступлении в натуральной форме (приложение 26 к Порядку № 938) (п. 12.7 данного Порядка).

Они также несут ответственность за законность и достоверность проведенных операций в натуральной форме.

Таким образом, в случае получения гуманитарной помощи, которая будет использоваться на нужды бюджетного учреждения, справку подаем. По факту поступления в натуральной форме в бюджетное учреждение гуманитарной помощи, которая подлежит последующему распределению, справку также следует подавать. И хотя эти активы не будут использоваться непосредственно учреждением, факт их получения был подтвержден первичными документами, то есть имеются основания для отражения этой операции в бухучете.

ВЫВОДЫ



Порядок получения благотворительной, гуманитарной помощи или подарков прописан в нормативной базе очень четко (подробнее см. с. 4 и 7 этого номера). В бухгалтерском учете в соответствии с БК и Порядком № 1219 бесплатно полученные активы или деньги отражаются одинаково. Главное – помнить, что в случае получения целевой благотворительной или гуманитарной помощи следует контролировать ее последующее распределение и использование по назначению.