

# **Методические рекомендации по правовым основам принятия целевых взносов и пожертвований, их документальному оформлению и бухгалтерскому учету**

## **Правовые основы принятия пожертвований**

1. Все муниципальные образовательные учреждения (далее по тексту – учреждения) вне зависимости от типа (казенные, бюджетные или автономные) являются некоммерческими организациями (ст. 9.1 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»), добровольные имущественные взносы и пожертвования являются одним из источников формирования имущества некоммерческой организации (ч. 1 ст. 26 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Правовые, организационные и экономические основы образования в Российской Федерации, основные принципы государственной политики Российской Федерации в сфере образования, общие правила функционирования системы образования и осуществления образовательной деятельности установлены Федеральным **законом** от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" (далее - Закон об образовании).

В **пункте 1 статьи 2** данного Закона образование определено как единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства, а также совокупность приобретаемых знаний, умений, навыков, ценностных установок, опыта деятельности и компетенции определенных объема и сложности в целях интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов.

**Частью 2 статьи 43** Конституции Российской Федерации гарантируются общедоступность и бесплатность дошкольного, основного общего и среднего профессионального образования в государственных или муниципальных образовательных учреждениях и на предприятиях.

**Частью 3 статьи 5** Закона об образовании также установлено, что в Российской Федерации гарантируются общедоступность и бесплатность в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, среднего профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность высшего образования, если образование данного уровня гражданин получает впервые.

В Российской Федерации реализация права каждого человека на образование обеспечивается путем создания федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления

соответствующих социально-экономических условий для его получения, расширения возможностей удовлетворять потребности человека в получении образования различного уровня и направленности в течение всей жизни (часть 4 статьи 5 Закона об образовании).

В силу пункта 1 части 1 статьи 9 Закона об образовании организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) относится к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона об образовании к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов также относится обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий.

Муниципальные образовательные учреждения созданы в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования, а именно: предоставления общедоступного и бесплатного образования соответствующего уровня, а также присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях (ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 1, 3 ч. 1 ст. 9 ФЗ от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»), что закреплено их уставами.

Собственником имущества муниципального образовательного учреждения является муниципальное образование. Учредителем муниципальных образовательных учреждений является муниципальное образование в лице администрации города, функции которой исполняет управление образования города, которое осуществляет координацию и регулирование деятельности образовательных учреждений.

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов муниципальных образовательных учреждений являются, в том числе: средства бюджета города, выделяемые для обеспечения выполнения учреждением муниципального задания; средства добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц; внебюджетные средства.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (далее - Закон о благотворительной деятельности) под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на

льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Согласно [статье 2](#) названного Закона благотворительная деятельность осуществляется, в том числе в целях содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовного развития личности.

В силу [статьи 5](#) Закона о благотворительной деятельности благотворителями являются лица, осуществляющие благотворительные пожертвования в формах, перечисленных в указанной норме, в частности, в форме бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передачи в собственность имущества, в том числе денежных средств. Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Пожертвованием в соответствии с [пунктом 1 статьи 582](#) Гражданского кодекса Российской Федерации признается дарение вещи или права в общепользовательных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в [статье 124](#) настоящего Кодекса.

Для принятия пожертвования некоммерческой организацией в ее уставе должен быть предусмотрен такой источник финансирования, как добровольные имущественные взносы и пожертвования от граждан и юридических лиц (ч. 1 ст. 26 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»), создание такого органа общественного самоуправления как Управляющий совет. Согласно Методическим рекомендациям по функциям, организации и работе управляющих советов общеобразовательных учреждений, направленным письмом Минобрнауки России от 14.05.2004 №14-51-131/13, управляющий совет оказывает содействие привлечению внебюджетных средств для обеспечения деятельности и развития учреждения. В этой связи в положении об управляющем совете, в уставе образовательного учреждения необходимо отразить данную функцию. Таким образом у образовательного учреждения нет необходимости создавать попечительские советы, выполняющие аналогичные функции. В образовательном учреждении также в обязательном порядке должно быть утверждено соответствующее Положение о возможности, порядке и условиях внесения физическими и (или) юридическими лицами добровольных пожертвований и целевых взносов, механизмах принятия решения о необходимости привлечения указанных средств на нужды образовательной организации, а также осуществления контроля за их расходованием (письмо Министерства образования и науки Российской Федерации от 18.07.2013 №08-950).

Указанное положение должно определить:

- цели и задачи;
- основания привлечения целевых взносов и пожертвований;
- порядок их приема учреждением;
- способы получения целевых взносов и пожертвований;
- типовую форму договора пожертвования;
- форму учета договоров пожертвований;
- порядок использования целевых взносов и пожертвований;
- порядок обжалования неправомерных действий по привлечению и использованию целевых взносов и пожертвований.

Основаниями для жертвователя для принятия решения о пожертвовании могут быть:

- публичная оферта: обращение организации на своем сайте или объявление в самой организации;

- письмо в соответствии с обычаями делового оборота. Например, к потенциальному дарителю можно обратиться с письмом следующего содержания: «В связи с недостаточным финансовым обеспечением в течение ряда последних лет организация с благодарностью примет оборудование для ... ».

Инициирование сбора пожертвований отдельными работниками организации на конкретные нужды (даже имеющие целевое назначение) недопустимо, к потенциальным жертвователям может обращаться только руководитель организации (должностное лицо), которому это право делегировано уставными документами.

Пожертвования физических или юридических лиц могут приниматься в образовательных учреждениях только на добровольной основе (должно обеспечиваться соблюдение принципа добровольности). Отказ от внесения добровольных пожертвований не может сопровождаться какими-либо последствиями для детей.

Не допускается принуждение граждан и юридических лиц в каких-либо формах к осуществлению пожертвований, в частности путем:

- внесения записей в дневники, тетради обучающихся, в том числе находящихся в родственных, семейных, дружеских или приятельских отношениях с жертвователями о необходимости внесения денежных средств и (или) товаров и материалов;

- принятия решений родительских собраний, обязывающих внесение денежных средств;

- занижения оценок обучающимся в случае не оказания их родителями (законными представителями) помощи в виде денежных средств и т.д.

Благотворительная помощь может выражаться в добровольном безвозмездном личном труде родителей (законных представителей) по ремонту помещений школы, оказания помощи в проведении мероприятий и т.п.

В образовательных учреждениях необходимо издать приказ об организации работы с пожертвованиями и целевыми взносами:

- назначить лиц, ведущих учет и регистрацию заключенных договоров пожертвования;
- наложить запрет на сбор наличных денежных средств работниками образовательного учреждения.

### **Документальное оформление пожертвования**

Безвозмездная передача имущества муниципальному учреждению может быть оформлена договором дарения или пожертвования.

Вопрос о необходимости оформления договора пожертвования законодательно не урегулирован. Так, ГК РФ предлагает использовать такую форму договора как договор дарения. У налоговых органов также отсутствует единая позиция по этому вопросу.

Договор пожертвования является разновидностью договора дарения (частным случаем дарения), поэтому на него распространяются нормы Гражданского кодекса, регулирующие порядок заключения такого договора.

Договор дарения предполагает безвозмездную передачу имущества одним субъектом - другому. Главная особенность пожертвования заключается в том, что дар предоставляется в общепользовательных целях.

Согласно п. 1 ст. 574 ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением следующих случаев:

- дарителем является юридическое лицо, а стоимость дара превышает 3000 руб.;
- договор содержит обещание дарения в будущем;
- осуществляется дарение недвижимого имущества.

Пунктом 3 ст. 582 ГК РФ предусмотрено, что жертвователю имущества может быть установлено условие об использовании имущества в определенных целях, поэтому в этом случае письменный договор следует заключать независимо от суммы пожертвования.

Рекомендуем в целях исключения нареканий со стороны налоговых органов в обязательном порядке оформлять все пожертвования договорами в письменной форме.

К каждому договору должен быть приложен акт о его выполнении.

Необходимо отметить, что договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации.

Организации могут получать пожертвования в виде денежных средств как на определенные цели (на приобретение оборудования, канцтоваров, каких либо услуг и т.п.), так и на содержание организации, на ведение ею уставной деятельности, на неотложные нужды и т.п. (п. 3 ст. 582 ГК РФ).

Полученное движимое имущество может быть использовано как в соответствии с его назначением, определенным жертвователем, так и по усмотрению организации (если жертвователем не определено назначение имущества). Например, можно получить канцтовары для конкретного

ребенка, для определенного класса (группы), а можно – для всей организации в целом.

Следует учитывать, что спонсор – более распространенное понятие, чем жертвователь. Скорее всего, в графе "назначение платежа" платежного поручения, высланного жертвователем, будет указано "спонсорская помощь на приобретение оборудования (или на иные нужды)" или "спонсорская помощь на содержание организации". Однако, как самим образовательным учреждениям, так и жертвователям следует помнить, что согласно п. 9 ст. 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» спонсор – это лицо, предоставившее средства либо обеспечившее предоставление средств для организации и (или) проведения спортивного, культурного или любого иного мероприятия, создания и (или) трансляции теле- или радиопередачи либо создания и (или) использования иного результата творческой деятельности. Поэтому рекомендуем избегать формулировок «спонсорская помощь», если только пожертвование осуществляется не с целью прорекламировать лицо, оказывающее учреждению помощь.

Важно! Если ни образовательное учреждение, ни жертвователь не настаивают на заключении договора пожертвования, можно оформить договор о принятии пожертвованного имущества.

Так можно оформить передачу в организацию пожертвований от родительского комитета. В этом случае оформляется протокол родительского комитета (общего собрания родителей), в котором указываются условия, порядок, назначение и способ сбора и передачи пожертвований. В случае пожертвования в виде денежных средств назначается ответственный, от имени которого будет осуществлен их перевод в банковском учреждении на реквизиты образовательной организации. Денежные средства могут поступать в образовательную организацию только через расчетные счета. Принимать наличные денежные средства в образовательную организацию недопустимо ввиду отсутствия возможности соблюдения условий, регламентированных порядком ведения кассовых операций (за исключением образовательных организаций, имеющих собственные бухгалтерии). Все случаи приема денежных средств должностными лицами организации являются грубым нарушением финансовой дисциплины и являются незаконными.

Приобретенные родителями материальные ценности оформляются договором о принятии с приложением подлинников протоколов собраний с подписями родителей, подтверждающими, что решение было добровольным и коллегиальным.

Следует отметить, что по коллегиальному решению родительского комитета (собрания родителей) оформленному протоколно, материальные ценности могут быть переданы в организацию и для индивидуального пользования отдельных детей и являться собственностью этих детей. В этом случае, оформление договора и акта передачи не требуется. В организацию направляется протокол и письмо на имя руководителя в произвольной форме с просьбой разрешить пользоваться личным

имуществом (с указанием этого имущества и конкретного лица) при посещении образовательной организации.

Если жертвователь не желает называть себя, то в договоре, сопроводительном письме или заявлении указывается, что документ составлен и подписан "лицом, пожелавшим остаться неизвестным", – так в обычаях делового оборота принято называть анонимных жертвователей независимо от того, являются ли они юридическими или физическими лицами. При этом даже лицу, пожелавшему остаться неизвестным, целесообразно передать благодарственное письмо.

Важно! Если на расчетный счет образовательного учреждения переводятся денежные средства, то жертвователь – независимо от того, юридическое или физическое лицо, – не может быть анонимным.

### **Содержание договора пожертвования**

Хотя законодательство оставляет возможность заключения устного договора (в частности, когда жертвователем является физическое лицо), целесообразно использовать письменную форму.

Во-первых, именно в письменном договоре уточняются все существенные условия (предмет договора, указание на безвозмездный характер пожертвования, цели использования передаваемого имущества, порядок его передачи и др.), стороны оговаривают свои права и обязанности. Например, одаряемое учреждение принимает на себя обязательство использовать имущество на достижение конкретной цели, а жертвователь получает право проконтролировать надлежащее выполнение этой обязанности. То есть письменный договор позволяет проследить, каким образом было использовано переданное имущество (потрачены денежные средства), и это важно не только для сторон договора, но и для контролирующих органов.

Во-вторых, если условия, перечисленные в гражданском законодательстве, выполнены (в договоре пожертвования установлено целевое использование передаваемого имущества, а получатель пожертвования ведет отдельный учет операций по использованию такого имущества), данные поступления не учитываются при исчислении налога на прибыль (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ). В противном случае безвозмездно полученное имущество должно включаться в базу по названному налогу в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ. На данный факт указали ФНС (Письмо от 07.06.2013 № ЕД-4-3/10452@) и Минфин (Письмо от 13.07.2012 № 03-03-06/4/73).

Если говорить о содержании договора пожертвования, здесь важно остановиться на двух моментах. Один касается предмета договора. Как сказано в п. 1 ст. 582 ГК РФ, жертвоваться может вещь или право (имущество, в том числе денежные средства, или имущественные права). Однако безвозмездной передаче также подлежат выполненные работы и предоставленные услуги. Разъяснения по этому поводу дал Минфин в

**Письме** от 29.10.2013 № 03-03-06/4/46052. Ведомство сослалось на **ст. 5** Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», согласно которой благотворительные пожертвования со стороны юрлиц и граждан могут осуществляться не только в форме безвозмездных передачи имущества, наделения имущественными правами, но и в форме безвозмездного выполнения работ и оказания услуг.

**В-третьих. Пунктом 2 ст. 574 ГК РФ предусмотрено, что договор дарения движимого имущества (в т.ч. денег) должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда договор содержит обещание дарения в будущем. В этом случае договор дарения, совершенный устно, является ничтожным. Под дарением в будущем понимается передача дара не сейчас, а через какое-то время, например, через час, завтра, через месяц, год и т.п. Как правило, между обещанием Жертвователя осуществить пожертвование образовательному учреждению и моментом перечисления им денежных средств на расчетный (внебюджетный лицевой) счет учреждения проходит некоторое время (от нескольких минут до нескольких суток).**

В пользу заключения договоров пожертвования говорит и судебная практика.

В договоре пожертвования должны быть отражены:

- реквизиты жертвователя;
- сумма пожертвования и (или) подробное наименование материальной ценности (с указанием цены). В случае отсутствия документов, подтверждающих стоимость имущества, оно принимается к учету по стоимости, установленной в заявлении жертвователя и оценки инвентаризационной комиссии, принимающей материальные ценности по акту приема-передачи. Аналогично если в качестве пожертвования выступают материальные ценности, бывшие в употреблении, оценка их балансовой стоимости производится инвентаризационной комиссией учреждения;
- пожертвования в виде выполненных работ, оказания услуг принимаются по договору пожертвования, с приложением сметы или калькуляции стоимости работ и акту выполненных работ;
- конкретная цель жертвователя по использованию пожертвования;
- срок целевого использования;
- дата внесения средств и (или) передачи материальных ценностей или услуг, оказываемых жертвователями.

### **В чем разница между пожертвованием и дарением?**

Договор пожертвования является отдельным случаем договора дарения, при оформлении первого необходимо учитывать нормы, регулирующие порядок заключения второго.

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общепользных целях (п. 1 ст. 582 ГК РФ), что отличает его от дарения, в котором даритель



не устанавливает цели, а безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу (п. 1 ст. 572 ГК РФ).

При отсутствии такого условия пожертвование имущества считается обычным дарением (п. 3 ст. 582 ГК РФ). В то же время если же условие о целевом назначении установлено не будет, получателю пожертвования следует распоряжаться таким имуществом в соответствии с его назначением.

Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения без согласия жертвователя, дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования (ч. 5 ст. 582 ГК РФ).

В договоре пожертвования вторая сторона, как правило, ошибочно именуется «одаряемым» вместо «благополучателем» либо «благоприобретателем». В этом случае налоговые органы могут расценить сделку как акт дарения и обязать организацию к уплате налогов. Поэтому приемлемое решение – оформить договор пожертвования, в котором вместо слов «одаряемый», «благополучатель», «благоприобретатель» получатель пожертвования именуется как «Образовательное учреждение», «школа» и т.п.

К пожертвованиям не применяются статьи 578 (отмена дарения) и 581 (правопреемство при обещании дарения) ГК РФ.

### **Пожертвование или нет?**

При осуществлении пожертвований стороны договора нередко совершают ошибки, которые влекут за собой разбирательства в суде. Например, возникает вопрос: является ли передача того или иного имущества на самом деле пожертвованием?

Так, например, общеобразовательная школа заключила с гражданкой договор о зачислении ее ребенка в структурное подразделение "Детский сад" (договор об оказании платных образовательных услуг). Он в том числе предусматривал внесение разового спонсорского взноса, не подлежащего возврату в случае выбытия ребенка. Но, как установил Президиум Хабаровского краевого суда ([Постановление](#) от 14.01.2013 N 44г-03/2013), денежные средства физических лиц в виде добровольных пожертвований и целевых взносов должны быть оформлены отдельными документами, поскольку не имеют отношения к договору об оказании платных образовательных услуг. Внесение в него условия о выплате безвозмездных единовременных сумм на содержание образовательного учреждения исключает добровольность пожертвования.

**О недопустимости включения в договор добровольного пожертвования условия о регулярности внесения имущественных взносов и пожертвований**

Согласно пункту 1 статьи 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» одним из источников формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иной формах являются **добровольные имущественные взносы и пожертвования**. Такие поступления не квалифицированы в Законе как регулярные, в отличие от иного источника формирования имущества некоммерческой организации как **регулярные и единовременные поступления от учредителей**.

Договор благотворительного пожертвования, возлагающий на Жертвователя обязанность вносить ежемесячные имущественные взносы и пожертвования не позднее указанного срока, не отвечает требованиям добровольности и свободы выбора и не учитывает материальное положение Жертвователя.

Таким образом, такой договор не отвечает требованиям действующего законодательства.

### **Почему в сумме (цене) договора добровольного пожертвования и в любом другом договоре недопустимо использовать формулировки «по возможности от 250 до 500 рублей»?**

Сумма пожертвования является ценой договора. Согласно ст. 424 ГК РФ исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон. В случае недостижения сторонами такого соглашения договор считается незаключенным.

Согласно ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

### **Чем пожертвование отличается от благотворительной помощи?**

Для того чтобы ответить на этот вопрос, следует обратиться к Федеральному закону от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях». Как правило, в его рамках предоставляют помощь благотворительные организации, в то время как пожертвования могут быть предоставлены всеми желающими юридическими и физическими лицами. При этом благотворительность определяется как деятельность, а пожертвования относятся к отдельным операциям в хозяйственной жизни организаций.

При получении пожертвования организации важно правильно его оформить для целей налогообложения прибыли.

Экономический субъект, приобретающий для организации оборудование или выделяющий денежные средства на ремонт, должен иметь оправдательные документы на указанные факты хозяйственной жизни.

В бухгалтерском учете поступление имущества по договору пожертвования должно отражаться на основании первичных учетных документов в порядке, установленном Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При передаче продуктов питания, лекарств, средств гигиены, канцтоваров или иных материальных ценностей бухгалтерия организации приходит их, и имущество используется в соответствии с целями, указанными в договоре и акте.

В силу норм п. 3 ст. 582 ГК РФ юридическое лицо, принимающее пожертвование, для которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

В письме Минфина России от 14.04.2014 N 02-06-10/17029 рекомендовано учреждению определить в учетной политике порядок обособленного учета имущества, полученного в качестве пожертвования.

Получение учреждением пожертвования - это доходная операция, отражение в учете которой регламентировано пунктами 87, 178 Инструкции № 183н.

### **Определяем стоимость имущества, поступающего по договору пожертвования**

При получении в качестве пожертвования оборудования образовательные организации сталкиваются с необходимостью содержать это оборудование за счет своей приносящей доход деятельности, хотя в подавляющем большинстве случаев это оборудование значительную долю времени используется на выполнение муниципального задания. Если для организации это слишком большая финансовая нагрузка, стоит воспользоваться тем, что материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету полученного пожертвования в виде объектов нефинансовых активов нужно производить по их первоначальной стоимости (п. 23 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, письмо Минфина России № 02-06-10/17029).

Согласно п. 25 Инструкции к приказу № 157н первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,

увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Для целей настоящей Инструкции под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Важно! Заключение комиссии образовательной организации о рыночной стоимости безвозмездно полученных материальных ценностей оформляется актом произвольной формы.

Необходимо помнить, что пожертвования в виде имущества должны отвечать санитарно-гигиеническим нормам, а следовательно, иметь все документальные подтверждения сертификации и соответствия применению в образовательных организациях.

### **Порядок расходования пожертвований**

Расходование пожертвований должно производиться строго в соответствии с целевым назначением.

Использование пожертвований должно осуществляться на основании сметы доходов и расходов на уставную деятельность и поддержку материально-технической базы, социальное и учебно-методическое развитие школы, в том числе:

- приобретение приборов, мебели, учебно-наглядных пособий;
- приобретение предметов интерьера учреждения (кабинетов, классов, групп и т.п.), оборудования;
- проведение ремонтных работ (ремонт классов, помещений общего пользования);

- организация досуга и отдыха детей, поощрения обучающихся за учебные достижения.

Не допускается направление пожертвований на увеличение фонда заработной платы работников, оказание им материальной помощи.

Расходование денежных средств в тех целях, в которых они были внесены жертвователями, должно быть подтверждено актами, составленными классными руководителями и родительскими комитетами, в которых отражены суммы расходов и в связи с чем они были понесены.

### **Информирование общественности порядке привлечения образовательным учреждением целевых взносов и пожертвований и их расходования**

Другой момент касается порядка информирования жертвователей и общественности о результатах использования полученного имущества. Содержание данного (как и ряда иных) пунктов договора пожертвования не прописано в гражданском законодательстве. В связи с этим в отдельных субъектах РФ и муниципальных образованиях имеется практика издания нормативных актов, которые уточняют процедуру привлечения пожертвований. Согласно им руководители подведомственных образовательных учреждений должны разместить в местах, доступных для родителей обучающихся, а также на сайтах своих учреждений необходимую информацию о порядках привлечения целевых взносов и добровольных пожертвований, обжалования неправомерных действий по привлечению дополнительных финансовых средств. Кроме того, на сайтах учреждений должны ежегодно публиковаться отчеты о привлечении и расходовании дополнительных финансовых средств. В соответствии с этими требованиями учреждениям нужно разработать документацию, сопровождающую процедуру пожертвования, и провести разъяснительную работу среди родителей обучающихся. Данные рекомендации также содержатся в письме Министерства образования и науки Российской Федерации от 18.07.2013 № 08-950.

Управленческий совет отчитывается о расходовании пожертвований и дополнительных финансовых средств (целевых взносов), в том числе путем доведения соответствующей информации до сведения родителей на родительских собраниях, на сайте образовательного учреждения и его информационном стенде.

Информирование об использовании пожертвованного имущества, в том числе денежных средств должно осуществляться в форме предоставления документов, подтверждающих расходование пожертвований, а также в натуральном и иных предусмотренных договором о пожертвовании и соглашением сторон видах. К указанным документам следует отнести финансовые отчеты за учебный год, сводные ведомости учета родительских средств, акты о списании и расходовании денежных средств, из которых должно следовать, что пожертвования потрачены на улучшение условий для

получения обучающимися образования, присмотра и ухода за детьми, что подтверждается Постановлением Верховного Суда Российской Федерации от 27.11.2015 №31-АД15-18.

### **Благодарность**

Не забывать, что жертвователю не обязан делать пожертвование, это его добрая воля, и имеет право рассчитывать на благодарность. Это может выражаться в виде благодарности, оформленной в рамке, благодарственного письма, таблички на кабинете, с надписью о том, что этот класс отремонтирован родителями такого то класса, детских рисунков и т.д., что создаст в учреждении атмосферу, стимулирующую благотворительность.

Исп. Д.Д. Темнюк, 237955