

СОГЛАСОВАНО

Председатель трудового коллектива
МБДОУ № 13 *Степаня* Л.Н. Стасюк
«11» января 2015 года

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий МБДОУ
Иню Савицкая
«11» января 2015 года



ПОЛОЖЕНИЕ

«О порядке привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида №13» городского округа ЗАТО город Фокино (п. Дунай)

Настоящее положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации "Об образовании в Российской Федерации", Законом Российской Федерации от 06.10.2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ", Законом Приморского края КЗ "Об образовании в Приморском крае", Уставом. Положение регулирует порядок привлечения, использования и учета добровольных пожертвований физических и юридических лиц Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида №13» городского округа ЗАТО город Фокино (п. Дунай) (далее МБДОУ)

1. Общие положения

1.1. Добровольными пожертвованиями физических и юридических лиц МБДОУ являются добровольные взносы родителей, спонсорская помощь организаций, учреждений, предприятий, любая добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

1.2. Добровольные пожертвования физических и юридических лиц привлекаются МБДОУ в целях восполнения недостающих учреждениям бюджетных средств для выполнения уставной деятельности.

1.3. Добровольные пожертвования могут привлекаться МБДОУ как от родителей детей, обучающихся, воспитывающихся в данном учреждении, так и от других физических и юридических лиц, изъявивших желание осуществить благотворительное пожертвование.

2. Порядок привлечения добровольных пожертвований

2.1. Администрация МБДОУ в лице уполномоченных работников (руководителя, его заместителей, педагогических работников и других) вправе обратиться за оказанием спонсорской помощи образовательному учреждению как в устной (на родительском собрании, в частной беседе), так и в письменной (в виде объявления, письма) форме.

2.2. Пожертвования физических или юридических лиц могут привлекаться МБДОУ только на добровольной основе. Отказ в оказании спонсорской помощи или внесении добровольных пожертвований не может сопровождаться какими-либо последствиями для детей.

2.3. При обращении за оказанием помощи МБДОУ обязано проинформировать физическое или юридическое лицо о целях привлечения помощи (осуществление текущего ремонта, укрепление материальной базы, проведение мероприятий и т.д.).

2.4. Спонсорская или благотворительная помощь может выражаться в добровольном безвозмездном личном труде родителей по ремонту помещений МБДОУ, оказании помощи в проведении мероприятий и т.д.

3. Порядок расходования добровольных пожертвований

3.1. Расходование привлеченных средств МБДОУ должно производиться строго в соответствии с целевым назначением вноса.

3.2. Использование привлеченных средств должно осуществляться на основе сметы расходов, трудового договора и актов выполненных работ.

3.3. Не допускается направление добровольных пожертвований на увеличение фонда заработной платы работников МБДОУ, оказание им материальной помощи, если это специально не оговорено физическим или юридическим лицом, совершившим благотворительное пожертвование.

4. Порядок приема добровольных пожертвований и учета их использования

4.1. Добровольные пожертвования могут быть переданы учреждению в наличной форме, по безналичному расчету, в натуральном виде, в форме передачи объектов интеллектуальной собственности, с обязательным отражением в учетных регистрах.

4.2. Передача денег в наличной форме осуществляется в соответствии с письменным заявлением лица, передающего средства, и при заключении договора о сотрудничестве между Жертвователем и администрацией образовательного учреждения ([Приложение N 1](#) к настоящему положению). При передаче денежных взносов по безналичному, расчету в платежном документе должно быть указано целевое назначение вноса.

4.3. Добровольные пожертвования предприятий, организаций и учреждений, денежная помощь родителей вносятся через учреждения банков, бухгалтерию учреждения, централизованную бухгалтерию органа управления образованием, учреждения почтовой связи и должны учитываться на внебюджетном счете по специальным средствам с указанием целевого назначения вноса.

4.4. Прием наличных денег в учреждении производится ответственным лицом, назначенным приказом руководителя учреждения, с использованием бланков строгой отчетности, в которых должны быть указаны суммы, фамилии и подписи лиц, сдавших деньги. Централизованные бухгалтерии осуществляют прием денег от уполномоченных лиц при наличии ведомости, бланка строгой отчетности, с указанием в них суммы, фамилий и подписей лиц, сдавших деньги. При сдаче денег в кассу централизованной бухгалтерии по бланку строгой отчетности выдается корешок приходного ордера, который должен храниться в образовательном учреждении вместе с экземпляром бланка строгой отчетности у ответственного лица. При сдаче денег по ведомости централизованная бухгалтерия выписывает корешок приходного ордера на каждую фамилию, указанную в ведомости, с последующей передачей ответственным лицом данных корешков лицам, оказавшим взносы.

4.5. Общественные органы, попечительские советы, родительские комитеты МБДОУ в соответствии с их компетенцией могут осуществлять контроль за переданными учреждению средствами. Администрация учреждения обязана представить отчет об использовании

добровольных пожертвований перед родительским комитетом, на родительских собраниях образовательного учреждения, либо по требованию органа общественного самоуправления.

4.6. При привлечении добровольных взносов родителей на ремонт МБДОУ и другие расходы, связанные с деятельностью учреждения, администрация обязана представлять письменные отчеты об использовании средств, выполнении работ совету учреждения или другому общественному органу для рассмотрения на родительских и классных собраниях, общешкольных конференциях и т.д.

4.7. Сведения о доходах, полученных МБДОУ в виде добровольных пожертвований, и об их использовании сообщаются в отчете об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам, в том числе в разделе "Доходы" добавляется строка "добровольные пожертвования"; в разделе "Расходы" после каждой строки добавляется строка "в том числе за счет добровольных пожертвований". Отчетность включается в состав квартального и годового отчетов об исполнении сметы расходов бюджетной организации.

5. Ответственность

5.1. Не допускается использование добровольных пожертвований МБДОУ на цели, не соответствующие уставной деятельности и не в соответствии с пожеланием лица, совершившего пожертвование.

5.2. Ответственность за нецелевое использование добровольных пожертвований несет руководитель МБДОУ.

5.3. Орган управления образованием несет ответственность за осуществление контроля за работой по использованию подведомственными учреждениями добровольных пожертвований в соответствии с настоящим Положением.

5.4. В случае нарушения МБДОУ порядка привлечения, расходования и учета добровольных пожертвований орган управления образованием вправе:

- привлечь руководителя образовательного учреждения к ответственности;
- уменьшить бюджетное финансирование на сумму израсходованных не по назначению добровольных пожертвований.

Приложение N 1
к Положению о порядке привлечения,
расходования и учета добровольных
пожертвований физических
и юридических лиц МБДОУ

Примерный Договор N _____
на добровольное пожертвование в образовательное учреждение

Город Фокино
(населенный пункт)

" ____ " _____ 200_ г.

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №13» городского округа ЗАТО город Фокино (п. Дунай)

(Полное наименование образовательного учреждения)

именуемое в дальнейшем "Одаряемый", в лице

Заведующего Савельевой Ирины Юрьевны

(Должность, фамилия, имя, отчество)

действующий на основании Устава Учреждения, с одной стороны, и _____

_____, _____
(Полное наименование организации, физическое лицо)

в лице _____,

(Ф.И.О.)

действующий на основании действующего законодательства РФ, именуемый в дальнейшем "Жертвователю" с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. Одаряемый на основании действующего законодательства РФ, принимает от Жертвователя добровольное пожертвование.

1.2. Добровольным пожертвованием является добровольная безвозмездная денежная выплата в пользу Одаряемого, осуществляемая Жертвователем.

2. Права и обязанности Одаряемого

2.1. Одаряемый вправе принять добровольное пожертвование от Жертвователя.

2.2. Добровольное пожертвование носит целенаправленный характер на _____.

2.3. Одаряемый обязан назначить материально-ответственное лицо, которое ежеквартально на родительском собрании будет отчитываться за целенаправленность использования полученных денежных средств.

3. Права и обязанности Жертвователя

3.1. Жертвователь вносит добровольное пожертвование на содержание и развитие _____.

(наименование образовательного учреждения)

3.2. Жертвователь имеет право получать ежеквартальные отчеты от материально-ответственного лица, назначенного Одаряемым о целенаправленности использования вверенных денежных средств.

4. Сумма Договора

4.1. Сумма Договора составляет _____.

5. Срок действия Договора

5.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания и действует по " ____ " _____ 200__ г.

6. Порядок разрешения споров

6.1. Споры и разногласия, которые могут возникнуть при исполнении настоящего Договора, будут по возможности разрешаться путем переговоров между сторонами.

6.2. В случае невозможности разрешения споров путем переговоров, они разрешаются в установленном действующим законодательством порядке.

7. Форс-мажор

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если оно явилось следствием причин непреодолимой силы, а именно: пожара, наводнения, землетрясения, замены текущего законодательства, военных действий и др. событий, при которых исполнение настоящего Договора становится невозможным.

8. Прочие условия

8.1. Настоящий договор составлен в 2-х экземплярах на русском языке, имеющих одинаковую юридическую силу.

8.2. Любое изменение и дополнение настоящего Договора имеет силу только при достижении взаимного согласия сторон и только в письменной форме.

8.3. Настоящий договор выражает все договоренные условия и понимание между сторонами в отношении всех упомянутых здесь вопросов, при этом все предыдущие обсуждения, обещания, представления между сторонами, если таковые имелись, кроме упомянутых в Договоре, теряют силу и заменяются вышеизложенным текстом.

9. Адреса, банковские реквизиты и подписи сторон

МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №13» городского округа ЗАТО город Фокино (п. Дунай) п. Дунай, Ветеранов,6.	Жертвователь:
ИНН 2512300949 КПП 251201001	_____
ОГРН 1022500576647	_____
л/с 20206Ш00040	_____
Р/с 4070180005071000045 в ГРКЦ ГУ	_____
Банка России по Приморскому краю	_____
г.Владивосток БИК 040507001	_____
<u>Заведующий МБДОУ № 13</u>	_____
<u>И.Ю. Савельева</u>	_____

Телефон: 31-2-91, 8-924-327-32-58

Договор пожертвования денежных средств образовательной организации на определенные цели

г. Фокино

« » _____ 20__

[Ф.И.О./наименование жертвователя], именуемое в дальнейшем "Жертвователь", в лице [должность, Ф. И. О.], действующего на основании [Устава, Положения, Доверенности], с одной стороны, и МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №13» городского округа ЗАТО город Фокино (п. Дунай) , именуемой в дальнейшем "Одаряемый", в лице заведующего Савельевой Ирины Юрьевны, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Жертвователь обязуется безвозмездно передать Одаряемому в собственность на цели, указанные в настоящем Договоре, денежные средства (далее - Пожертвование) в сумме [сумма цифрами и прописью] руб.

1.2. Пожертвование передается в собственность Одаряемому на следующие цели:

1.2.1. функционирование и развитие Образовательной организации ;

1.2.2. осуществление образовательного процесса;

1.2.3. обустройство интерьера;

1.2.4. проведение ремонтных работ;

1.2.5. приобретение предметов хозяйственного пользования;

1.2.6. покрытие недостающей стоимости платных образовательных услуг;

1.2.7. [вписать нужное].

1.3. Указанные в п. 1.2. цели использования Пожертвования соответствуют целям благотворительной деятельности, определенным в [статье 2](#) Федерального закона N 135-ФЗ от 11.08.1995 г. "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

2. Права и обязанности сторон

2.1. Жертвователь обязуется перечислить на расчетный счет Одаряемого Пожертвование в течение [значение] дней с момента подписания настоящего Договора.

2.2. Одаряемый вправе в любое время до перечисления Пожертвования от него отказаться. Отказ Одаряемого от Пожертвования должен быть совершен в письменной форме. В таком случае настоящий Договор считается расторгнутым с момента получения Жертвователем письменного отказа.

2.3. Одаряемый обязан использовать Пожертвование исключительно в целях, указанных в п. 1.2. настоящего Договора.

2.4. Одаряемый обязан вести обособленный учет всех операций по использованию Пожертвования.

2.5. Одаряемый обязан предоставить Жертвователю письменный отчет об использовании Пожертвования, а также давать Жертвователю возможность знакомиться с финансовой, бухгалтерской и иной документацией, подтверждающей целевое использование Пожертвования.

2.6. Если использование Пожертвования в соответствии с целями, указанными в п. 1.2 настоящего Договора, становится невозможным вследствие изменившихся обстоятельств, то Одаряемый вправе использовать Пожертвование в иных целях с письменного согласия Жертвователя.

3. Ответственность Одаряемого

3.1. Использование Пожертвования или его части не в соответствии с оговоренными в п. 1.2. настоящего договора целями ведет к отмене договора пожертвования.
В этом случае Одаряемый обязан вернуть Пожертвование Жертвователю.

4. Заключительные положения

4.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания сторонами.

4.2. Все споры, вытекающие из настоящего Договора, будут по возможности разрешаться Сторонами путем переговоров. В случае, если Стороны не придут к соглашению, споры разрешаются в судебном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.3. Все изменения и дополнения к настоящему Договору должны быть составлены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями сторон.

4.4. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу - по одному для каждой из Сторон.

5. Реквизиты и подписи сторон

Жертвователь

[_____

Одаряемый

[МБДОУ «Детский сад общеразвивающего
вида №13» городского округа ЗАТО город
Фокино
(п. Дунай)
п. Дунай, Ветеранов,6.
ИНН 2512300949 КПП 251201001
ОГРН 1022500576647
Заведующий МБДОУ № 13
Савельева Ирина Юрьевна,
Телефон: 31-2-91, 8-924-327-32-58
Эл. адрес: mbdoy13@yandex.ru

_____ И.Ю. Савельева

Правила приема пожертвований.

Принятие пожертвования. Как оформить?

Безвозмездная передача государственному (муниципальному) учреждению имущества или денежных средств, оформляемая договором пожертвования, в образовательных учреждениях - довольно распространенная операция. В этой статье рассмотрим правовую основу принятия таких пожертвований, их документальное оформление, а также порядок отражения этой операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Правовая основа принятия пожертвований

Согласно [п. 2 ст. 41 Закона об образовании](#)^{*(1)} финансовое обеспечение образовательной деятельности:

- федеральных государственных казенных учреждений и финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственными бюджетными и автономными образовательными учреждениями осуществляются на основе федеральных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности;

- государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов РФ, и муниципальных образовательных учреждений - на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности.

Данные нормативы определяются по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, уровню образовательных программ в расчете на одного обучающегося, воспитанника, а также на иной основе.

Однако образовательное учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом образовательного учреждения услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц ([п. 8 ст. 41 Закона об образовании](#)).

Примечание. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, 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 [ст. 124 ГК РФ](#) ([п. 1 ст. 582 ГК РФ](#)).

Таким образом, образовательные учреждения на полном основании вправе принимать пожертвования от физических и юридических лиц и для этого не требуется получения чьего-либо разрешения или согласия ([п. 2 ст. 582 ГК РФ](#)).

При принятии государственными (муниципальными) образовательными учреждениями пожертвований учитывается следующее.

Бюджетные и автономные учреждения. Основной деятельностью этих учреждений признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они и были созданы. Учредителем бюджетных и автономных учреждений формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание ([п. 4 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях](#)^{*(2)}, [ст. 4 Закона об автономных учреждениях](#)^{*(3)}).

Осуществление иных видов деятельности, помимо основных, возможно лишь в случаях, если это служит достижению целей, ради которых учреждение создано. При этом исчерпывающий перечень видов деятельности, которые данные учреждения могут осуществлять, в обязательном порядке должен быть закреплен в уставе учреждения.

Следовательно, в уставе учреждения должен быть предусмотрен такой источник финансирования, как безвозмездные поступления от граждан и юридических лиц (пожертвования).

Казенные учреждения. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 168 БК РФ).

При поступлении в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ целевых средств сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете (в том числе от пожертвований), на их сумму могут быть увеличены бюджетные ассигнования соответствующему главному распорядителю бюджетных средств для последующего доведения в установленном порядке до конкретного казенного учреждения лимитов бюджетных обязательств для осуществления целевых расходов в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, в случае если законом (решением) о бюджете предусмотрена увязка указанных расходов и доходов (Письмо Минфина РФ от 17.05.2011 N 02-03-09/2016 "О порядке осуществления казенными учреждениями расходов, соответствующих целям, на достижение которых физическими и юридическими лицами предоставляются добровольные взносы и пожертвования").

Таким образом, при получении безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в закон (решение) о бюджете (п. 3 ст. 217 БК РФ).

Документальное оформление пожертвования

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

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

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 3 000 руб.;
- договор содержит обещание дарения в будущем;
- осуществляется дарение недвижимого имущества.

[Пунктом 3 ст. 574](#) ГК РФ предусмотрено, что жертвователь имущества может установить условия об использовании имущества в определенных целях, поэтому в этом случае письменный договор следует заключать вне зависимости от суммы пожертвования.

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

На заметку. [Статьей 575](#) ГК РФ предусмотрено, что нельзя осуществлять дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает 3 000 руб.:

- от имени малолетних граждан и граждан, признанных недееспособными, их законными представителями;
- работникам образовательных, медицинских организаций, организаций, оказывающих социальные услуги, и аналогичных организаций, в том числе организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, гражданами, находящимися в них на лечении, содержании или воспитании, супругами и родственниками этих граждан;
- лицам, замещающим государственные должности РФ, субъектов РФ, муниципальные должности, государственным, муниципальным служащим в связи с их должностным положением или с исполнением ими служебных обязанностей.

Определяем стоимость имущества, поступающего по договору пожертвования

Принятие к бухгалтерскому учету полученного пожертвования в виде объектов нефинансовых активов нужно производить по их первоначальной стоимости (п. 23 Инструкции N 157н*(4)).

Согласно п. 25 Инструкции N 157н первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по договору пожертвования, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Текущей рыночной стоимостью является сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи нефинансовых активов на дату принятия к учету. Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на этот или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

Для определения текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная в учреждении, может использовать:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

Кроме того, при определении текущей рыночной цены могут использоваться 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.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению имущества в рамках договора пожертвования

В бухгалтерском учете поступление имущества по договору пожертвования должно отражаться на основании первичных учетных документов. Так, государственные (муниципальные) учреждения должны использовать первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, приведенные в [Приказе](#) Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Прием пожертвования в виде:

- объектов нефинансовых активов должен быть оформлен Актом о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ([ф. 0306001](#)) или Актом о приеме-передаче здания (сооружения) ([ф. 0306030](#));

- наличных денежных средств, внесенных в кассу учреждения, - Приходным кассовым ордером ([ф. 0310001](#)).

Учреждение, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества ([п. 3 ст. 582](#) ГК РФ).

Рассмотрим порядок отражения операций в рамках договора пожертвования.

Пример 1

В кассу бюджетного образовательного учреждения поступили наличные денежные средства по договору пожертвования в сумме 20 000 руб. на пополнение библиотечного фонда. На эту сумму была произведена предварительная оплата поставщику, и поступившая учебная литература поставлена на бухгалтерский учет. Лицевой счет учреждению открыт в ОФК. Учебная литература относится к иному движимому имуществу.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили в кассу денежные средства по договору пожертвования	2 201 34 510	2 205 80 660	20 000
Отражен доход от поступления денежных средств в качестве пожертвования	2 205 80 560	2 401 10 180	20 000
Выбыли из кассы денежные средства для внесения на лицевой счет учреждения по учету средств от приносящей доход деятельности	2 210 03 560	2 201 34 610	20 000
Зачислены денежные средства на лицевой счет учреждения	2 201 11 510, забалансовый счет 17	2 210 03 660	20 000
Произведена предварительная плата поставщику за учебную литературу	2 206 31 560	2 201 11 610	20 000
Сформирована первоначальная	2 106 31310	2 302 31 730	20 000

стоимость учебной литературы			
Оприходована поступившая учебная литература	2 101 37 310	2 106 313 10	20 000
Зачтен аванс, перечисленный за учебную литературу	2 302 31 830	2 206 31 660	20 000

Пример 2

Используем условия [примера 1](#) и предположим, что денежные средства поступили в кассу казенного учреждения.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили в кассу денежные средства по договору пожертвования	1 201 34 510	1 205 81 660	20 000
Отражен доход от поступления денежных средств в качестве пожертвования	1 205 81 560	1 401 10 180	20 000
Выбыли из кассы денежные средства для внесения на лицевой счет учреждения по учету средств от приносящей доход деятельности	1 210 03 560	1 201 34 610	20 000
Зачислены денежные средства на лицевой счет учреждения	1 201 11 510, забалансовый счет 17	1 210 03 660	20 000
Сумма пожертвования перечислена в доход бюджета	1 210 02 180	1 201 11 610	20 000

Пример 3

Воспользуемся условиями [примера 1](#) и предположим, что пожертвованные денежные средства сразу поступили в доход бюджета. Казенное учреждение является администратором доходов, осуществляющим отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен доход на основании договора пожертвования	1 205 81 560	1 401 10 180	20 000
Отражена задолженность перед бюджетом в сумме пожертвования. Об ожидаемом поступлении в бюджет этой суммы казенное учреждение уведомляет администратора, осуществляющего полномочия по администрированию кассовых поступлений, Извещением (ф. 0504805), составленным в двух экземплярах	1 304 04 180	1 303 05 730	20 000
Отражено исполнение обязательства по перечислению в доход бюджета суммы пожертвования.	1 303 05 830	1 205 81 660	20 000

Администратор доходов, осуществляющий полномочия по администрированию кассовых поступлений, сообщает казенному учреждению о поступлении этих сумм, направлением ему Извещения (ф. 0504805)			
--	--	--	--

Пример 4

Организацией согласно договору о пожертвовании, заключенному с казенным образовательным учреждением, по акту приема-передачи передаются три компьютера. Рыночная стоимость компьютеров - 60 000 руб. Учреждение воспользовалось услугами оценщика, стоимость услуги составила 2 000 руб. Компьютеры - иное движимое имущество приняты к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Формирование первоначальной стоимости компьютеров: - на рыночную стоимость компьютеров;	1 106 31 310	1401 10 180	60 000
- на стоимость услуг оценщика			
Принятие к учету компьютеров по первоначальной стоимости	1 101 34 310	1 106 31310	62 000
Произведена оплата услуг оценщика	1 302 26 830	1 304 05 226	2 000

Пример 5

Согласно договору о пожертвовании автономному образовательному учреждению от юридического лица передан по акту приемки-передачи комплект учебной мебели (иное движимое имущество). Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов стоимость этого комплекта определена в сумме 80 000 руб.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принят к бухгалтерскому учету комплект учебной мебели	2 101 36 310	2 401 10 180	80 000

Налог на прибыль и пожертвования

Согласно [п. 8 ст. 250](#) НК РФ доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

В [статье 251](#) НК РФ перечислены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Так, согласно [п. 2](#) этой статьи при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления (в том числе в виде пожертвований, признаваемыми таковыми в соответствии с [гражданским законодательством](#) РФ) от организаций и физических лиц и использованные получателями по назначению.

Следовательно, пожертвования, оформленные договором и использованные в соответствии с их назначением, установленным жертвователем, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В случае использования пожертвованного имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг не по назначению их стоимость учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов ([п. 14 ст. 250](#) НК РФ).

И. Зернова,
редактор журнала "Учреждения образования:
бухгалтерский учет и налогообложение"

"Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение", N 2, февраль 2013 г.

* (1) [Закон](#) РФ от 10.07.1992 N 3266-1.

* (2) [Федеральный закон](#) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

* (3) [Федеральный закон](#) от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

* (4) [Инструкция](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. [Приказом](#) Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н.