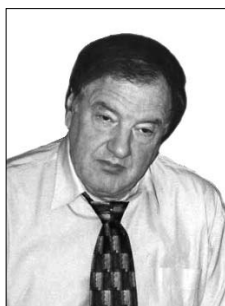


НОРМАТИВНЫЙ РЕГЛАМЕНТ РАБОТЫ ШКОЛЫ С БЛАГОТВОРИТЕЛЯМИ

В соответствии со статьёй 41 Закона РФ «Об образовании» государственные школы вправе привлекать дополнительные финансовые средства, в том числе за счёт добровольных пожертвований и целевых взносов физических и юридических лиц.

Каковы правовые основы этой деятельности?



Михаил Левицкий,
академик РАО,
профессор,
доктор
экономических наук



Тамара Шевченко,
профессор,
кандидат
экономических наук

Нередко вместо категорий «добровольное пожертвование» на практике используется термин «спонсорские средства». В новой редакции Федерального закона «О рекламе» (№ 38-ФЗ от 13 марта 2006 года), вступившего в силу с 1 июля 2006 года, обязательность возмездности спонсорской деятельности снята. Исходя из смысла определенных понятий «спонсор» и «спонсорская реклама» (статья 3), следует, что спонсорство может быть как возмездным, так и безвозмездным.

Отметим, что в некоторых случаях организации может быть выгодно уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на величину расходов на материальную поддержку. Для этого необходимо, чтобы такая поддержка была признана спонсорством и связанные с этим затраты признавались рекламными расходами (*в соответствии с пунктом 4 статьи 264 Налогового кодекса (НК) РФ спонсорство относится к категории «прочие виды рекламы»*). В отношении рекламных расходов этой категории установлено ограничение в размере 1% суммы выручки от реализации товаров, работ (услуг). В таком случае налогоплательщику необходимо обратить особое внимание на составление спонсорского договора. Спонсорский взнос будет признан платой за рекламу только в том случае, если условие об оказании рекламных услуг приведено в спонсорском договоре.

Отметим, что такого договора, как «спонсорский», Гражданский кодекс (ГК) РФ не содержит. Однако это обстоятельство значения не имеет, так как согласно статье 8 Гражданского кодекса РФ гражданские права и обязанности возникают «из договоров и иных сделок, предусмотренных законом, а также из договоров и иных сделок, хотя и не предусмотренных законом, но не противоречащих ему». Кстати, можно ли говорить о том, что спонсорский договор не предусмотрен законом? Видимо, нельзя. Можно только сказать о том, что он не предусмотрен таким законом, как Гражданский кодекс. Зато он предусмотрен другим законом — Законом «О рекламе». Исходя из статьи 423 Гражданского кодекса, спонсорский договор — это договор возмездный, по которому спонсор должен получить от спонсируемого встречное предоставление за исполнение своих обязанностей.

Чтобы избежать налоговых рисков при безвозмездном бескорыстном оказании благотворительной помощи, при оформлении договора и составлении платёжных документов не рекомендуется использовать термин «спонсорство».

Пожертвования благотворителей — важная составная часть дополнительных поступлений имущества (в том числе денежных средств) в государственные школы. Порядок приёма и оформления этих пожертвований регламентируются Гражданским кодексом РФ (ГК РФ), Налоговым кодексом РФ (НК РФ), Федеральным законом № 135-ФЗ от 11.08.1995 года (базовая редакция) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», а также «Порядком ведения кассовых операций в Российской



Федерации» (утверждён решением Совета директоров Центрального банка России № 40 от 22 сентября 1993 года с изменениями от 26 февраля 1996 года).

Согласно статье 1 Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»: «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».

Участниками благотворительной деятельности могут быть граждане и юридические лица, осуществляющие благотворительную деятельность, в том числе путём поддержки существующей или создания новой благотворительной организации, а также граждане и юридические лица, в интересах которых осуществляется благотворительная деятельность: благотворители, добровольцы, благополучатели.

Благотворители — лица, осуществляющие благотворительные пожертвования. Благотворители вправе определять цели и порядок использования своих пожертвований.

Добровольцы — граждане, осуществляющие благотворительную деятельность в форме безвозмездного труда в интересах благополучателя.

Благополучатели — лица, получающие благотворительные пожертвования от благотворителей, помощь добровольцев.

Непременное условие благотворительной деятельности — *добровольность*.

Благотворительная деятельность в форме передачи имущества, в том числе денежных средств, может осуществляться на основании двух видов гражданско-правовых договоров: *дарения* (ст. 572 ГК РФ) и *пожертвования* (ст. 582 ГК РФ).

«По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передаёт или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или третьему лицу...» (пункт 1 статьи 572 ГК РФ).

Средства признаются пожертвованным в соответствии со статьёй 582 ГК РФ.

Согласно пункту 1 статьи 582 ГК РФ пожертвованием признаётся дарение вещи или права **в общепользовательных целях**. Пожертвование — разновидность дарения.

С точки зрения предмета договора особенность пожертвования состоит в том, что в качестве дара здесь может выступать только вещь или имущественное право, но не освобождение одаряемого от имущественной обязанности, как в обычном договоре дарения. Предметом пожертвования может быть любое имущество, которым человек вправе распорядиться, чаще всего это денежные средства.

Одной стороной договора пожертвования является жертвователь (даритель), а в качестве другой стороны (одаряемого) могут выступать школы и другие аналогичные учреждения (пункт 1 статьи 582 ГК РФ).

На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия (пункт 2 статьи 582 ГК РФ).

Благотворители вправе определять порядок и цели использования своих пожертвований. Юридическое лицо (школа), принимающее пожертвование, для использования которого установлено определённое назначение, должно вести обособленный учёт всех операций по использованию пожертвованного имущества (пункт 3 статьи 582 ГК РФ).

Необходимый признак договора пожертвования — направленность воли сторон не только на безвозмездную передачу вещи или права, но и на достижение в результате этого какой-либо общественно-полезной цели. При этом при пожертвовании имущества юридическим лицам (школе) даритель может определить,



что это имущество надо использовать по определённым назначению. Если такое условие в договоре отсутствует, пожертвованное имущество используется в соответствии с его назначением.

Таким образом, благотворители вправе определять порядок и цели использования своих пожертвований. При нецелевом использовании пожертвования жертвователь имеет право истребовать пожертвование обратно (пункт 5 статьи 582 ГК РФ).

Во избежание налоговых последствий благотворитель и благополучатель (школа) должны заключить договор пожертвования, который составляется в простой письменной форме и не требует нотариального заверения.

Договор пожертвования недвижимого имущества подлежит государственной регистрации (пункт 3 статьи 574 ГК РФ).

Примерная форма договора пожертвования приведена в Приложении.

Часто задают вопрос о возможности оформлять пожертвования в виде заявления благотворителя на имя благополучателя. В этом случае не соблюдается одно из условий заключения договора (пункт 2 статьи 432 ГК РФ) — принятие предложения другой стороной. Иными словами, в заявлении отражается только предложение (оферта) дарителя. Реакция на эту оферту другой стороны здесь отсутствует. Впрочем, при выполнении всех условий целевого использования пожертвования, указанного в заявлении, налоговые последствия вряд ли возникнут. Проблемы могут возникать лишь при взаимных (или односторонних) претензиях сторон, урегулирование которых предполагает обращение в суд.

В связи с изменениями, внесёнными в Федеральный закон «Об образовании» с 1 января 2005 года, школе «...принадлежит право самостоятельного распоряжения в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами, полученными за счёт внебюджетных источни-

ков» (пункт 7 статьи 39) и, следовательно, утрачено право собственности на такие средства, существовавшее ранее. Отсюда следует, что руководитель школы не может принять пожертвование. Поэтому необходимо в Уставе школы и (или) в договоре с учредителем предусмотреть специальный пункт, устанавливающий полномочия школы (в лице его руководителя) на установление договорных отношений с благотворителями. В этом случае утверждение устава фактически будет означать наличие доверенности у руководителя школы на приём (по поручению учредителя) имущества в собственность последнего.

Указание назначения благотворительной помощи имеет важное значение для налогообложения полученного имущества. Основные проблемы при этом могут возникнуть по поводу налогообложения прибыли. Нецелевое использование имущества, полученного в виде безвозмездного благотворительного пожертвования, может быть причиной его классификации налоговыми органами как внереализационных доходов (пункт 14 статьи 250 НК РФ) с соответствующими налоговыми и штрафными последствиями. Поэтому в качестве наиболее употребительных формул целевого назначения безвозмездных пожертвований могут служить: *развитие материальной базы школы; её уставная деятельность.* При применении последней формулировки надо иметь в виду, что налоговое законодательство разделяет целевые поступления (в частности, благотворительные) на две части: содержание учреждения и ведение уставной деятельности (пункт 2 статьи 251 НК РФ).

В подпункте 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ определено, что из-под налогообложения выводятся доходы «в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной



Фандрайзинг в образовании

Игорь Писарский,

профессор кафедры политического консалтинга и избирательных технологий государственного университета — Высшей школы экономики

Понятие «фандрайзинг» входит в деловую жизнь работников образования. Но всегда ли точно оно употребляется?

Откуда берёт свои истоки фандрайзинг?

Фандрайзинг — естественное детище благотворительности и спонсорства. Если существуют люди и организации, готовые поддерживать социальные, культурные, научные начинания и проекты, то, видимо, должна существовать деятельность, призванная регулировать и технологизировать отдельные инициативы. В ведущих западных странах объём благотворительной помощи и спонсорских пожертвований исчисляется десятками миллиардов долларов. Но сегодня и в России в деятельность такого рода втянуты сотни профессиональных организаций, специализирующихся на привлечении средств в те или иные проекты.

Фандрайзинг — это искусство или технология?

Принципиальное различие между искусством и технологией заключается в том, что технологический процесс можно разделить на отдельные элементы и воспроизвести другими людьми. Фандрайзинг включает маркетинговые, психологические инструменты, которые вполне технологичны и воспроизводимы. Этому можно обучать. Любая, даже самая рутинная деятельность становится искусством, если ею заниматься творчески. В фандрайзинге искусства не больше, чем в любом другом виде маркетинговой деятельности.

Относится ли фандрайзинг сугубо к управленческой деятельности?

Он не является деятельностью исключительно управленческой. Скорее, это прикладные коммуникационные процессы, направленные на достижение маркетинговых результатов. Причём с обеих сторон: как со стороны, собственно, фандрайзера, осуществляющего поиск ресурсов, так и со стороны реципиента, этот ресурс предоставляющего.

В отечественной практике ещё не сложились санкционированные широким кругом профессионалов определения процесса фандрайзинга.

деятельности, на ведение уставной деятельности». Возникает вопрос: будут ли включены в налогооблагаемую (по налогу на прибыль организаций) базу доходы, безвозмездно полученные школой, скажем, на организацию телефонной связи (внутренние линии)? Ведь соответствующие расходы будут относиться к содержанию, а не уставной деятельности. Один из вариантов решения этой проблемы состоит в апелляции к пункту 2 статьи 321 НК РФ: «В составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счёт указанных источников, и расходы, производимые за счёт этих средств». Между тем из практики известно, что налоговые органы предпочитают исходить не из косвенных обстоятельств, а из буквы закона. Конкретное упоминание о школе в этой связи содержится лишь в подп. 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ, поэтому налогоплательщикам — школам — необходимо быть готовыми к отстаиванию своих позиций, аргументируя тем, что в соответствии с пунктом 7 статьи 3 НК РФ «неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика».

В пункте 1 статьи 321 НК РФ также отмечается, что аналитический учёт доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведётся по каждому виду поступлений.

В налогообложении добавленной стоимости рассмотренные выше категории (целевые поступления, целевое финансирование) прямо не используются. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ применительно к ситуациям, аналогичным (по сути) целевым поступлениям, вводит для бюджетных учреждений категорию «передача на безвозмездной основе объектов основных средств» (подп. 5 пункта 2 статьи 146 НК РФ). Такие операции не признаются реализацией и, следовательно, не входят в объект налогообложения. Отметим, что в налоговом учёте (глава 21 НК РФ понятие «основные средства» специально не используется. В главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или управления организацией.

Таким образом, применительно к рассматриваемой проблеме для определения основных средств могут быть использованы нормы бухгалтерского учёта бюджетных учреждений.

К основным средствам в бюджетных учреждениях согласно Приказу Минфина РФ № 25н от 10 февраля 2006 года. «Об утверждении Инструкции по бюджетному учёту» относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо



для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасы, на консервации, сданные в аренду, а также имущество казны Российской Федерации, субъектов Федерации, муниципальных образований, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. А как быть в ситуации, когда безвозмездно передаются объекты со сроком полезного использования менее 12 месяцев или не относящиеся к основным средствам? При ответе на этот вопрос следует обратиться к более общей норме НК РФ — статье 39 «Реализация товаров, работ или услуг».

Согласно подп. 3 пункта 3 этой статьи не признаётся реализацией товаров, работ или услуг «передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью».

Факт целевого использования полученного имущества, выполненных работ, оказанных услуг должен подтверждаться актами или другими документами.

В работе с благотворителями важно не только правильно оформить пожертвования, чтобы впоследствии не подпасть под налогообложение полученного имущества, но и иметь чёткие представления о налоговых последствиях для юридических и физических лиц, оказывающих такую помощь.

Распространено мнение о том, что благотворители имеют налоговые льготы и поэтому такого рода деятельность экономически выгодна. Приходится констатировать, что это не более чем миф. Рассмотрим ситуацию на конкретных примерах по налогу на прибыль организаций, НДС и налогу на доходы физических лиц (для благотворителей — физических лиц).

До введения в действие главы 25 НК РФ была льгота по налогообложению части (до 3%) прибыли, направляемой юридическими лицами, в частности, на нужды образования (школ). Таким образом, если организация имела, например, за налоговый период прибыль (до налогообложения) в размере 100 тыс. рублей, то необлагаемая величина помощи могла составить не более 3 тыс. рублей. Следовательно, если бы организация не оказывала благотворительную помощь, то с этой суммы (3 тыс. рублей) она заплатила бы налог на прибыль организации (на этапе, непосредственно предшествовавшем введению главы 25 НК РФ, ставка налога составляла 35%) в размере 1050 рублей. При этом 1950 рублей (3000—1050 рублей) прибыли, остающейся в распоряжении организации, в общем случае могли бы быть потрачены на цели, например, собственного социального развития. С 1 января 2002 года (введения главы 25 НК РФ) эта льгота снята, и теперь в аналогичной ситуации организация должна сначала заплатить налог на прибыль (24%) с суммы 3947 рублей и уже после этого оказать школе помощь в том же размере (3 тыс. рублей). «Чистые экономические потери» (без учёта налога на прибыль) составляют в первом случае 1950 рублей, во втором — 3 тыс. рублей.

Даже сам термин встречается в литературе в самых разных написаниях: «фондрейзинг», «фандрейзинг» и прочее. Однако сейчас появляются отдельные работы, заполняющие эту лагуну. Первой из них, пожалуй, был изданный более десятилетия назад труд Ю. Любашевского и А. Щербаква. В нём впервые в отечественной практике проводилась граница между благотворительностью и спонсорством, вводилось понятие спонсоринга как комплекса действий, направленных на достижение маркетингового результата путём применения определённых инструментов.

Существуют ли процедуры, характеризующие фандрайзинг?

В фандрайзинге имеют место не процедуры, а скорее этапы процесса. Он начинается с оценки ресурсов, предоставляемых потенциальному спонсору в рамках спонсорского предложения, и завершается отчётом и анализом эффективности вложений по завершению того или иного проекта (мероприятия). Промежуточный этап составляют переговоры и собственно деятельность, под которую выделены деньги.

Что требуется от руководителя, включающего в фандрайзинг? Можно ли говорить о том, что есть люди профессионально непригодные к этому виду деятельности? Какими навыками, умениями, компетенциями должен обладать «профессиональный нищий»?

Я против этого термина. Это не столько обидно, сколько неверно. Фандрайзинг и спонсоринг включают аспекты маркетинговых коммуникаций и выражают взаимовыгодное партнёрство, а не выпрашивание средств к существованию. Относительно компетенций, пожалуй, не открою секрета: коммуникабельность, доскональное знание специфики предмета, навыки ведения переговоров и, что очень важно, оптимизм и умение сохранять «лицо», двигаясь к результату, невзирая на сложности процесса.

Каковы юридические основания для фандрайзинга?

Что это — сделка, соглашение, договор?..

Фандрайзинг — не сделка, а, как уже было сказано, процесс поиска и привлечения ресурсов для реализации определённого проекта. Вот спонсорское соглашение как результат процесса — это, действительно, стандартный договор участников рынка, при котором спонсор приобретает на оговорённых условиях право на использование в собственной маркетинговой деятельности прав и собственности, принадлежащих организаторам мероприятия.



Фандрайзинг в образовании

Под какие цели коммерческие организации охотнее выделяют средства?

Охотнее всего средства выделяются в том случае, если фандрайзер представляет внятную логику спонсорского предложения и определённый ожидаемый результат. Как правило, если ожидаемый результат совпадает с личными симпатиями руководителя, который принимает решение, результат — положительный.

Каковы основные ошибки руководителей, которые включаются в работу по фандрайзингу? От чего зависит успех? Для тех, кто выделяет ресурсы, основная ошибка — принятие тех или иных решений на основе личных субъективных симпатий и антипатий, а не на основе анализа задач, стоящих перед компанией. Для тех, кто осуществляет поиск ресурсов, основная ошибка — неумение или нежелание встать на место потенциального спонсора, понять его бизнес и предложить решение, «заточенное» именно под его конкретные потребности.

Правильно просить деньги — это предлагать обоснованную взаимовыгодную сделку, демонстрируя потенциальному партнёру эффект от сотрудничества. А вот знание рынка, его верный анализ, последовательное ведение переговоров и строгое соблюдение взятых на себя обязательств — лучшая стратегия поведения.

Если деньги однажды получены, то как лучше поступить — найти нового донора или поддерживать связь с прежним?

Наличие долговременных постоянных партнёров упрощает жизнь устроителям тех или иных мероприятий. Чтобы партнёр перешёл в категорию постоянных, необходимо сделать, по крайней мере, две вещи, зависящих от фандрайзера. Чётко и пунктуально выполнить взятые обязательства и доказательно продемонстрировать спонсору эффект от его участия в вашем мероприятии.

Меценатство, спонсорство, фандрайзинг — в чём между ними различия?

Между благотворительностью, меценатством и спонсорством существует грань. Фандрайзинг, как упоминалось, процесс привлечения ресурсов. Благотворительность — деятельность бескорыстная, не связанная с маркетинговыми задачами. Спонсорство — часть маркетинговой стратегии, взаимовыгодная деятельность, направленная на достижение исчисляемых преимуществ. Это то, чем можно и нужно торговать, что можно и нужно просчитывать, анализировать, в чём можно конкурировать. ■

По НДС законодатель, наоборот, предоставил налоговые льготы. С 1 января 2001 года благотворители получили новую льготу — освобождение от НДС, если они передают товары (выполняют работы, оказывают услуги) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности (подп. 12 пункта 3 статьи 149 НК РФ). Если получателем благотворительной помощи является физическое лицо, в налоговый орган представляется документ, подтверждающий фактическое получение этим лицом товаров (работ, услуг). Однако «чистые экономические потери» будут равны стоимости переданных товаров (услуг), т.е. те же 3 тыс. рублей (из предыдущего примера).

Наконец, по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) физическим лицам предоставляются социальные налоговые вычеты «в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемых из средств соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, — в размере фактически произведённых расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде» (подп. 1 пункта 1 статьи 219 НК РФ).

Если денежные средства перечисляются не непосредственно школе, а общественной организации (в частности, фонду), задача которой — содействовать привлечению внебюджетных средств для развития конкретной школы, социальный налоговый вычет налогоплательщику не предоставляется. Эта позиция изложена в письме Минфина РФ № 63-05-01-05/101 от 14.06.2006 года.

Рассмотрим налоговые последствия на примере. Предположим, годовой доход физического лица составил 100 тыс. рублей. Благотворительная помощь школе — 3 тыс. рублей. Критерий в 25% от суммы дохода (25 тыс. рублей) не превышен. Благотворителю по окончании налогового периода (по НДФЛ — календарный год) на основании письменного заявления при подаче им в налоговый орган налоговой декларации и документов, подтверждающих факт пожертвования, будет возвращена (перечислена на счёт) сумма в размере 390 рублей (13% от 3000 рублей). «Экономические потери» составят 2610 рублей. Впрочем, механизм социального вычета может быть использован при решении ряда финансово-хозяйственных проблем.

Отметим, что существующие в школах «модели» получения наличных денежных средств от благотворителей не имеют под собой правовой основы и являются грубым нарушением правил работы с наличностью независимо от того, регистрируются ли полученные суммы в самодельных книгах учёта, ведомостях, регистрационных журналах или не регистрируются.

В общем случае все пожертвования, полученные в виде денежных средств, должны зачисляться на лицевые счета школ (или на счёт централизованной бухгалтерии при



отсутствии у школ собственного лицевого счёта). Исключение могут составлять лишь те школы, у которых есть бухгалтерия (главный бухгалтер) и оборудованное помещение кассы.

Ответственность за нарушения в работе школы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций определена «Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» (КоАП) (Федеральный закон РФ № 196 от 30 декабря 2001 года с изменениями и дополнениями).

Статья 15.1 КоАП фиксирует следующий перечень нарушений: неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, наличие в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. Самые высокие штрафы предусмотрены именно за административные правонарушения в области финансов и налогов. Налоговые органы имеют право осуществлять контроль за полнотой учёта доходов организации (школы), проводить проверки выдачи кассовых чеков, а за нарушения работы с денежной наличностью — налагать штрафы.

Рассмотрим ситуацию: руководитель налогового органа составил протокол по делу об административном правонарушении (неправильное оприходование наличных денежных средств, полученных школой от благотворителей) и наложении штрафа в размере 40 МРОТ на руководителя школы. Однако этот административный штраф не был уплачен. Имеют ли право налоговые органы привлечь должностное лицо (директора школы) к административной ответственности за неуплату штрафа?

Ответ: В соответствии со статьёй 32.2 КоАП административный штраф должен быть уплачен не позднее 30 дней со дня вступления в силу постановления. Неуплата штрафа в указанные сроки в данном примере (40 МРОТ) влечёт увеличение суммы штрафных санкций, осуществляемых должностными лицами

органов внутренних дел (милиции), но не может превышать трёхкратный размер суммы неуплаченного административного штрафа (статья 3.5 КоАП).

Вопросы, связанные с юрисдикцией Уголовного кодекса, здесь не рассматриваются.

Исходя из всего вышеизложенного, можно констатировать, что приём пожертвований от благотворителей включает следующие этапы:

1. Заключение договора пожертвования.
2. Постановка на бухгалтерский учёт имущества, полученного от благотворителей в виде материальных ценностей¹.
3. Денежные средства, полученные от благотворителей, должны поступать на лицевой счёт школы (или обслуживающей её централизованной бухгалтерии), через учреждения банка с указанием на их целевое использование. Если школа ведёт бухгалтерский учёт самостоятельно и имеет оборудованную кассу, наличные деньги должны приниматься в соответствии с «Порядком...».
4. Учёт имущества (в том числе денежных средств), полученного в качестве пожертвований, должен вестись отдельно.
5. Целевое использование (расходование) имущества, полученного в качестве пожертвований, должно быть подтверждено документами, предусмотренными требованиями инструкции по бюджетному учёту.

Расходование благотворительных пожертвований в форме денежных средств допускается только в соответствии с их целевым назначением, определённым в договоре пожертвования. На основании договора пожертвования составляется смета расходов, которую утверждает руководитель школы. В частности, в качестве такой цели может выступать и *оплата охранных услуг*, оказываемых школе специализированными организациями.

Однако в данном случае возможен и другой механизм.

1

Если в качестве пожертвования выступают материальные ценности, бывшие в употреблении, их балансовую стоимость оценивает инвентаризационная комиссия школы или централизованная бухгалтерия, которая её обслуживает.



Учитывая, что статья 154 ГК РФ допускает совершение как двусторонних, так и многосторонних (с участием трёх и более лиц) сделок, статья 153 ГК РФ, в свою очередь, допускает одновременное участие в сделке и юридических лиц, и граждан, а статья 313 ГК РФ предусматривает возможность исполнения обязательств третьими лицами: можно заключить договор с охранным предприятием с участием в договоре в качестве плательщика представителя родительской общественности, на которого и возлагается обязанность оплачивать услуги охраны, оказываемые школе специализированной организацией. Сторонами такого тройственного «Договора об оказании услуг охраны» выступают:

- Школа _____ в лице директора (заведующего), _____
(название) (Ф.И.О.)
действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Учреждение».
- Родительский комитет (Попечительский Совет) в лице Председателя _____,
действующего на основании (Ф.И.О.)
протокола заседания Родительского комитета (Попечительского Совета) № _____,
именуемый в дальнейшем «Комитет» (Совет).
- Охранное предприятие _____ в лице руководителя _____,
(название) (Ф.И.О.)
именуемое в дальнейшем «Предприятие».

Средства для оплаты охранных услуг собираются родительским комитетом (Попечительским советом), а не персоналом школы.

Далее эти средства должны быть перечислены уполномоченным представителем «Комитета» либо **на лицевой счёт школы** (лицевой счёт ЦБ, если школа не имеет лицевого счёта), либо **на расчётный счёт «Предприятия»**.

Конкретно это определяется условиями договора (раздел «Оплата услуг охраны»). Оплата услуг наличными не допускается.

Перечисление средств на счета других организаций, не являющихся сторонами договора, в общем случае не допускается.

Приложение

Примерный договор пожертвования

г. Москва «__» _____ г.

Вариант 1²: _____, именуемое в дальнейшем «Жертвователь», в лице _____,
_____ действующая на основании _____,

Вариант 2: _____ Ф.И.О., действующий от имени Родительского комитета _____ класса (школы) на основании протокола родительского собрания от «__» _____ 200__ г., с одной стороны, и Государственное образовательное учреждение _____, именуемое в дальнейшем «Учреждение», в лице _____, действующее на основании Устава, с другой стороны, а вместе именуемые «сторонами», заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. В соответствии с настоящим договором Жертвователь обязуется безвозмездно передать Учреждению имущество _____ (денежные средства в размере _____ (_____) рублей) в качестве пожертвования.

1.2. Жертвователь передает Учреждению имущество (денежные средства), указанные в п. 1.1 настоящего договора, для использования Учреждением в целях _____
(указать конкретную цель)

1.3. Жертвователь передает имущество (п. 1.1.) по акту приёма-передачи, подписываемому сторонами (перечисляет указанные в п. 1.1 настоящего договора) денежные средства одновременно и в полном объёме на банковский счёт Учреждения) в течение _____ дней с момента подписания настоящего договора.

2

Вариант 1 используется в случае, если на стороне Жертвователя выступает юридическое лицо; Вариант 2 — если на стороне Жертвователя выступают, как правило, родители (физическое лицо либо объединение физических лиц).



1.4. Имущество считается переданным Учреждению с момента подписания акта приёма-передачи (Денежные средства считаются переданными Учреждению) с момента их зачисления на лицевой счёт Учреждения.

1.5. Если использование Учреждением пожертвованного имущества (денежных средств) в соответствии с назначением, указанным в п. 1.2 настоящего договора, станет невозможным вследствие изменившихся обстоятельств, они могут быть использованы по другому назначению лишь с письменного согласия Жертвователя.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Жертвователь обязуется в течение _____ с момента подписания настоящего договора передать Учреждению имущество (денежные средства), указанные в п. 1.1 настоящего договора.

2.2. Учреждение вправе в любое время до передачи ему пожертвования от него отказаться. Отказ Учреждения от пожертвования должен быть совершен также в письменной форме. В этом случае настоящий договор считается расторгнутым с момента получения отказа.

2.3. Жертвователь вправе требовать отмены пожертвования в случае использования Учреждением пожертвованного имущества (денежных средств) не в соответствии с целями, указанными в п. 1.2 настоящего договора.

3. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

3.1. Условия настоящего договора и дополнительных соглашений к нему конфиденциальны и не подлежат разглашению.

4. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

4.1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте данного договора, будут разрешаться путем переговоров на основе действующего законодательства.

4.2. При неурегулировании в процессе переговоров спорных вопросов споры разрешаются в судебном порядке в соответствии с федеральным законодательством.

5. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

5.1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями сторон и действует до полного выполнения сторонами всех принятых на себя обязательств в соответствии с условиями договора.

6. ИЗМЕНЕНИЕ И РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

6.1. Изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон настоящего договора.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Во всём остальном, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

7.2. Любые изменения и дополнения к настоящему договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны надлежаще уполномоченными на то представителями сторон.

7.3. Договор составлен на русском языке в двух экземплярах, из которых один находится у Жертвователя, второй — у Учреждения.

8. АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Жертвователь: _____

Учреждение: _____

9. ПОДПИСИ СТОРОН

Жертвователь: _____ / _____
М.П.

Учреждение: _____ / _____
М.П.