Министерство образования, науки и молодежной политики
Нижегородской области

Государственное казенное образовательное учреждение
для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,
"Первый санаторный детский дом"

603054 г. Нижний Новгород, ул.Н. Рыбакова, д.14 –а, E-mail: detckyd01@mail.ru тел. 225-40-49

ПРИНЯТО
на заседании
педагогического совета

«30» августа 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГКОУ «Первый санаторный
детский дом»

О.П.Омельченко
«30» 08 2021 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ДОБРОВОЛЬНЫХ
ПОЖЕРТВОВАНИЯХ, ПОЛУЧЕННЫХ
ОТ ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

г. Нижний Новгород
2021 год

1. Гражданско-правовые отношения

Деятельность ГКОУ «Первый санаторный детский дом» по привлечению пожертвований от физических и юридических лиц регулируется общими нормами гражданского законодательства, а также положениями федеральных законов от 11.08.1995 № 135-ФЗ и от 29.12.2012 № 273-ФЗ.

В силу п. 1 ст. 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Делать пожертвования учреждению разрешено, причем исключительно на добровольной основе и без принуждения (давления) со стороны администрации, сотрудников образовательного учреждения, а также иных заинтересованных лиц (ст. 4 Федерального закона № 135-ФЗ).

Добровольные пожертвования являются одним из источников формирования имущества образовательных организаций (п. 1 ст. 26 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Для их принятия не требуется чье-либо разрешения или согласия (п. 2 ст. 582 ГК РФ).

Пожертвования могут быть осуществлены в виде (ст. 1, 5 Федерального закона № 135-ФЗ):

- передачи в собственность имущества, в том числе объектов интеллектуальной собственности;
- наделения правами владения, пользования и распоряжения любыми объектами права собственности;
- выполнения работ, предоставления услуг;
- оказания иной поддержки учреждению.

Прием добровольных пожертвований от физических и юридических лиц оформляется соответствующим договором. Договор пожертвования является частным случаем договора дарения и должен совершаться в соответствующей форме.

Согласно ст. 574 ГК РФ такой договор следует заключать в письменной форме в случаях, когда:

- дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 руб.;
- договор содержит обещание дарения в будущем;
- передается объект недвижимого имущества.

В остальных случаях дарение может быть совершено в устной форме.

Пожертвованное учреждению имущество должно использоваться по определенному назначению, обусловленному жертвователем. Именно цель является мотивом к заключению договора пожертвования, в отличие от договора дарения. При отсутствии цели указанное имущество используется учреждением в соответствии с его назначением (п. 3 ст. 582 ГК РФ).

Не допускается использование добровольных пожертвований на цели, не соответствующие желаниям жертвователей и уставной деятельности образовательного учреждения.

По факту использования пожертвований по целевому назначению, на нужды учреждения составляется письменный отчет, который представляется всем заинтересованным пользователям и может быть размещен на официальном сайте учреждения.

2. Оформление и принятие к учету пожертвований

Дополнительно к договору пожертвования могут быть оформлены следующие документы:

- заявление жертвователя на имя руководителя учреждения о передаче пожертвования, с указанием стоимости пожертвования, цели его использования, реквизитов жертвователя, даты подачи заявления;
- акт приема-передачи имущества;
- акт сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг на добровольной и безвозмездной основе.

Согласно положениям п. 39, 42 СГС «Доходы» добровольные пожертвования от физических и юридических лиц в виде полученного имущества, результатов выполнения работ, предоставления услуг являются иным доходом от необменных операций, который признается в бухгалтерском (бюджетном) учете на дату его получения.

Передача объектов имущества

Пожертвование в виде имущества (объектов нефинансовых активов) оформляется актом приема-передачи и ставится на баланс образовательного учреждения.

Право собственности на недвижимое имущество, полученное по договору пожертвования, подлежит государственной регистрации в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Объекты нефинансовых активов, полученные по договору пожертвования, принимаются к учету по первоначальной стоимости, признаваемой их справедливой стоимостью. Она равна текущей оценочной стоимости объектов на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования (п. 25 Инструкции № 157н).

Определение справедливой стоимости осуществляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. При этом используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные от независимых экспертов (оценщиков) либо сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе (п. 59 СГС «Концептуальные основы»).

В случае если данные о ценах на аналогичные либо схожие объекты по каким-либо причинам недоступны, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной 1 руб. При этом имущество, соответствующее критериям признания активов, отражается учреждением на балансовых счетах в условной оценке «один объект – один рубль». После получения данных о соответствующих ценах по объектам, отраженным на дату признания в условной оценке, осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости.

Выполнение работ, оказание услуг

В силу п. 43 СГС «Доходы» доходы от пожертвований учреждению в виде выполненных работ, предоставленных услуг в бухгалтерском (бюджетном) учете не признаются.

Согласно п. 55 указанного стандарта и положениям инструкций № 33н, 191н сведения об основных видах безвозмездно полученных работ (услуг) указываются в разд. 2 текстовой части пояснительной записки к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С учетом изложенного при условии раскрытия информации о безвозмездно полученных услугах (работах) в пояснительной записке отражение данных операций на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета не осуществляется, в связи с чем показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не формируются. Аналогичная позиция изложена в Письме Минфина РФ от 22.05.2019 № 02-07-10/36688.

3. Бухгалтерский (бюджетный) учет

Выбор кода КОСГУ

В 2021 году отнесение добровольных пожертвований на соответствующий код КОСГУ осуществляется на основании Порядка № 209н, положениями которого предусмотрено разграничение безвозмездных поступлений на капитальные и текущие.

Операции капитального характера связаны с формированием (увеличением) основных фондов: недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета объектами основных средств, нематериальных и произведенных активов. Остальные операции носят текущий характер.

Для учета пожертвований применяются следующие статьи КОСГУ:

Денежные пожертвования		Неденежные пожертвования	
капитального характера	текущего характера	капитального характера	текущего характера
Статья 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»	Статья 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»	Статья 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»	

Указанные статьи детализируются соответствующими подстатьями КОСГУ. Выбор той или иной подстатьи зависит от категории жертвователя. В частности, пожертвования, поступившие образовательному учреждению от физических лиц и коммерческих организаций, учитываются следующим образом:

- имущество в виде основных средств, нематериальных и произведенных активов, пожертвованное физическими лицами, – по подстатье 197, а коммерческими организациями – по подстатье 196 КОСГУ. Объекты, не признаваемые в целях бухгалтерского учета основными фондами (например, материалы), отражаются по подстатьям 193 и 192 КОСГУ соответственно.

Бухгалтерские записи по учету пожертвований

Добровольные пожертвования:

- казенному учреждению – по КВФО 1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность).

В силу положений п. 39, 40 СГС «Доходы» пожертвования, полученные:

- без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны;
- с условиями их использования по определенному назначению, – в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Инструкциями № 162н, 174н, 183н предусмотрены следующие бухгалтерские записи по учету пожертвований:

Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>В учете казенных учреждений</i>		
Начислены доходы в виде денежного пожертвования	1 205 5х 56х	1 401 10 15х 1 401 40 15х
Поступили в бюджет денежные пожертвования:		
– если учреждение осуществляет полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет	1 210 02 15х	1 205 5х 66х
– если учреждение осуществляет отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет (на основании извещения (ф. 0504805))	1 304 04 15х 1 303 05 831	1 303 05 731 1 205 5х 66х
Списаны в доход текущего года суммы пожертвований при представлении жертвователю отчета о достижении целевых показателей	1 401 40 15х	1 401 10 15х
Приняты к учету объекты имущества, полученные в виде пожертвования	1 101 хх 310 1 102 хх 320 1 103 хх 330	1 401 10 19х 1 401 40 19х

4. Налогообложение пожертвований

Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении базы по налогу на прибыль организаций, определен ст. 251 НК РФ. Согласно п. 2 данного положения целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде пожертвований, признаваемых таковыми в соответствии с гражданским законодательством, а также расходы, произведенные за счет указанных поступлений в соответствии с их целевым назначением, не учитываются при определении базы по налогу на прибыль в случае ведения раздельного учета таких доходов (расходов) (Письмо Минфина РФ от 25.03.2019 № 03-03-06/3/20078).

В противном случае полученные денежные средства должны быть включены в состав внереализационных доходов учреждения при исчислении базы по налогу на прибыль. Это следует из п. 14 ст. 250 НК РФ, в котором также говорится об обязанности учреждения по окончании налогового периода представить в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе декларации по налогу на прибыль (лист 07). Пожертвованное имущество отражаются в отчете под кодом 140.

Признак добровольности является одним из ключевых признаков сделки пожертвования. Оформлять ее целесообразно в письменном виде, поскольку при передаче пожертвования устанавливается условие об использовании его по определенному назначению.

Доходы в виде пожертвований, полученные без условий их использования, признаются в учете доходами текущего отчетного периода (счет 0 401 10 000). Если такие доходы получены с условиями передачи, они учитываются в составе доходов будущих периодов (счет 0 401 40 000). По мере реализации условий их передачи эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода (счет 0 401 10 000). Для учета операций с пожертвованиями применяются соответствующие подстатьи статей 150, 160, 190 КОСГУ.