А.А. Вавилова,
юрист-консультант информационного центра "Ресурсы образования"

Прием и оформление родительских пожертвований

Не секрет, что многие образовательные учреждения в настоящее время находятся в затруднительном финансовом положении: средств, выделяемых учредителем, не хватает на развитие учреждений. Те родители, которые понимают это, готовы пожертвовать часть своих денег с тем, чтобы их ребенок находился в отремонтированных помещениях, играл в новые игрушки мог посмотреть интересные видеофильмы, имел возможность обучаться по новейшим методикам, заниматься на современном спортивном оборудовании, чтобы в процессе работы воспитатель мог использовать качественные наглядные пособия, аудио- и видеоматериалы и т. п. Поэтому материальная оснащенность многих детских садов, особенно городских, возникла благодаря готовности родителей вкладывать деньги в образование своих детей. Нередко родителям просто предлагают внести деньги, собирают их и затем приобретают все необходимое. При этом заведующий часто даже не задумывается, что такой способ сбора денежных средств незаконен.

Дело в том, что, получив от родителей деньги в дар, ДОУ должно оформить эти средства надлежащим образом. Это значит, что они должны поступить на счет в казначействе, на котором хранятся деньги учреждения. Только после такого оформления эти деньги можно тратить, например покупать что-то. После того как средства поступят в бюджет, "вытащить" их оттуда очень непросто, а потратить можно только с соблюдением всей предусмотренной процедуры выделения средств из бюджета, которая непроста, с соблюдением требований о расходовании средств по смете. Именно поэтому большинство руководителей не поступают таким образом, а просто тратят собранные деньги.

Проблема в том, что в этом случае заведующий получает и распоряжается "черными" наличными. **Наличие неучтенных денежных средств – серьезное нарушение, за которое ДОУ может понести ответственность, предусмотренную финансовым и налоговым законодательством.** Заведующий тоже может пострадать, а в ряде случаев оказаться уволенным.

Между тем правильно оформленные средства, собранные родителями, могут быть эффективно и быстро использованы без нарушения законодательства.

© А.А. Вавилов

Оформление пожертвования имущества, работ и услуг

Принцип подобного оформления заключается в том, что учреждению должны передаваться непосредственно имущество, работы и услуги, а не денежные средства. На юридическом языке пожертвование работ и услуг означает "пожертвование права требования" (п. 1 ст. 582 Гражданского кодекса РФ; далее – ГК РФ). Аналогичное право передается и в случае, если договор купли-продажи имущества заключается в пользу ДОУ: имущество передают не родители, являющиеся его собственником, а продавец этого имущества (имущество было оплачено родителями, но переходит в собственность ДОУ от продавца, без промежуточной ступени в виде собственности родителей). Право требования на передачу вещи, выполнение работы, предоставление услуги возникает по общему правилу у стороны, оплатившей покупку, работу, услугу. При уступке (например, в форме пожертвования) права требования другому лицу продавец, исполнитель работ или услуг обязан передать вещь, исполнить работы или услуги не тому лицу, которое оплатило их, а тому, кому было передано право требования. В этом случае учреждение просто **принимает имущество на баланс** и оформляет факт проведения работ и оказания услуг.

Таким образом, имущество, поступившее в ДОУ в овеществленной форме (мебель, пристройки, компьютеры), ставится на баланс (бухгалтерский учет) и вносится в инвентарные книги на основании акта приема-передачи; услуги также принимаются по двухстороннему акту и отражаются на балансе и документах бухгалтерского учета. Акты подписываются соответственно продавцом, исполнителем работ, услуг. В актах для налоговой инспекции и органа управления имуществом должно быть указано, что это целевое пожертвование, и названо имя жертвователя (того, кто передал право требования). Пожертвование поступает сразу в овеществленной форме, а потому учреждение избавлено от необходимости передавать денежные средства в бюджет и подвергать себя казначейским процедурам.

Использование института представительства

Однако понятно, что редко одно лицо (например, родитель) делает ДОУ масштабное пожертвование, например, приобретает технику или мебель, проводит ремонт в группе. Чаще всего родители объединяют свои усилия – сдают сравнительно небольшие суммы средств ДОУ, с тем чтобы учреждение самостоятельно оплатило дорогое имущество, работы, услуги. Очевидно, что родители вряд ли могут собраться все вместе, чтобы коллективом в несколько десятков человек купить товар, сделать заказ на выполнение работы, услуги. Поэтому необходимы такие схемы, когда фактически роль родителей будет сведена к сдаче денег, а формально товары (работы и услуги) будут закуплены от имени родителей и от их же имени переданы ДОУ. Это возможно сделать несколькими путями.

Во-первых, использовать институт представительства. Согласно гражданскому праву одно лицо может действовать за счет и от имени другого лица. А потому **родителям** совсем **не обязательно лично совершать все операции** – достаточно доверить это отдельным лицам, например, инициативным мамам или папам – членам родительского комитета, работнику детского сада (как физическому лицу, но не в качестве работника – представителя ДОУ). Родители вручают такому лицу деньги и доверяют право потратить их на приобретение определенного имущества, работ, услуг и впоследствии безвозмездно передать от их же имени при-

обретенное дошкольному учреждению (как пожертвование на определенные цели).

В итоге родители, которые не имеют желания или возможности активно участвовать в улучшении материального благосостояния ДОУ, просто сдают деньги, как обычно, а приобретение имущества, работ, услуг и пожертвование их ДОУ формально производится от их имени. Таким образом, ДОУ получает не деньги, которые надо держать на счете в казначействе, а уже конкретное имущество, работы, услуги.

Во-вторых, оформить подобные отношения можно через **институт доверенности**. Доверенность в данном случае оформляет **договор поручения**. Родители (доверители) поручают иному родителю или любому другому лицу (поверенному) тем или иным образом потратить их деньги (купить то или иное имущество, оплатить те или иные работы или услуги, заключив договор в пользу ДОУ) и затем передать имущество, результат работ или услуги ДОУ. При этом все действия осуществляются от их имени и за их счет. В результате дошкольное учреждение получает имущество от нескольких десятков родителей, от имени которых действует одно лицо.

В-третьих, если родители достаточно часто поддерживают ДОУ материально, то члены инициативной группы, работающие от их имени, могут заключить между собой договор о совместной деятельности. Это позволяет более свободно организовать данную деятельность, поручив, например, собирать с родителей деньги одному лицу, непосредственно вносить их в оплату – другому, оформлять передачу ДОУ – третьему, отчитываться перед родителями о выполнении поручения – четвертому и т. п. Подобный договор можно также использовать для прописывания процедуры сбора средств, например: как надо выяснять потребности ДОУ: как, кому и кто должен предлагать пожертвовать средства на приобретение для детского сада имущества, выполнение работ, услуг и т. п. Это будет договор о совместной благотворительной деятельности участников, направленной на улучшение имущественной обеспеченности уставной работы ДОУ.

Добровольность пожертвования

Важнейший момент, который надо учитывать администрации дошкольного учреждения, – добровольность пожертвования. Нельзя требовать с родителей деньги, имущество и т. п. Можно лишь предложить им совершить пожертвование, при этом ни в коем случае не требуя взносов. Напротив, следует подчеркнуть, что решение о пожертвовании принимается добровольно, ДОУ отнюдь не настаивает, чтобы оно было обязательно сделано.

Добровольность следует **отразить и во всех документах**, которыми оформляется передача. Иное же (авторитарное требование пожертвовать определенную сумму на ремонт, например) незаконно и может вызвать резонное обвинение в поборах, на что часто указывают органы прокуратуры в своих представлениях.

Отличие пожертвования от дарения

Отметим также, что надо различать договоры дарения и пожертвования. Эта необходимость не вытекает из гражданского законодательства – согласно ГК РФ такие договоры практически идентичны. Пожертвованием признается дарение в общеполезных целях. Жертвователь может **сделать указание на то назначение**, по которому должно использоваться пожертвование. В этом случае применение пожертвования должно строго соответствовать

указанному назначению. Кроме того, ДОУ должно вести обособленный учет операций по использованию такого имущества. В остальном же требования к договорам практически идентичны. Оформлять передачу имущества, товаров, работ, услуг как целевое пожертвование надо для того, чтобы получить налоговые льготы. Пожертвования должны быть сделаны на ведение уставной деятельности, например на совершенствование образовательного процесса, развитие материально-технической базы ДОУ. При пожертвовании денежных средств можно определить назначение более точно: на приобретение тех или иных учебных пособий, мебели для воспитанников, ремонт помещений, в которых происходит обучение, и т. п. Однако, как отмечалось ранее, жертвовать ДОУ желательно не деньги, а само имущество, работы, услуги, поэтому столь подробное описание излишне, если покупаются развивающие пособия. В этом случае достаточно общего указания, что они передаются учреждению для уставной деятельности, например: "целевой взнос на осуществление уставной деятельности" или "целевой взнос на развитие (поддержку) ДОУ".

Необходимо подчеркнуть, что оформлять передачу детскому саду и денежных средств, и имущества (товаров, работ, услуг) требуется в кратчайшие сроки, т. к. в противном случае у недоброжелательно настроенных по отношению к администрации лиц появится возможность обвинить руководство ДОУ в получении взятки от родителей, инициировать проверку. Если же в результате проверки обнаружится, что на территории ДОУ находится неучтенное имущество, то придется вопреки презумпции невиновности объяснить его происхождение и доказать законность действий администрации, что может быть нелегко. Поэтому желательно сразу же подписать акт приема-передачи имущества (или приема результатов работ, услуг) и по возможности быстро отразить это в данных бухгалтерского учета.

Создание некоммерческой организации для оптимизации оформления пожертвований

Второй путь оптимизации оформления пожертвованных ДОУ средств – создание отдельной от ДОУ (но придошкольной) некоммерческой организации, уставной целью которой будет аккумуляция средств, жертвуемых ей для последующего оказания помощи ДОУ, или доходов от ее разрешенной предпринимательской деятельности. В этом случае организация не будет связана теми нормами бюджетного законодательства, которые так затрудняют распоряжение средствами, находящимися у ДОУ на праве самостоятельного распоряжения.

Документы, которые могут быть использованы при оформлении передачи денежных средств через доверенность на приобретение имущества, работ, услуг и передачи их ДОУ:

1. Доверенность, которая может быть составлена родителями или иными лицами, для пожертвования дошкольному учреждению имущества, работ, услуг (приложение 1).

2. Расписка в получении денежных средств от родителей, которая является также обязательством поверенного выполнить все те действия, для осуществления которых были переданы средства (приложение 2).

По сути, эти два документа в совокупности заменяют письменный договор поручения.

3. Договор о совместной деятельности, если определенные лица захотят упорядочить свою работу по материальной поддержке ДОУ (приложение 3).

4. Обязательства образовательного учреждения перед инициативной группой о том, что пожертвование будет принято (приложение 4).

5. Доверенность, составляемая при осуществлении деятельности через договор простого товарищества (приложение 5).

Приложение 1

ДОВЕРЕННОСТЬ

_____ "___"_____20__г.

(место составления)

Мы, нижеподписавшиеся, добровольно доверяем _____

_____

(Ф.И.О. в родительном падеже лица, которому доверяется приобретение и передача)

от нашего имени и за наш счет (в пределах указанных ниже сумм) приобрести (оплатить) _____

_____

(наименование товара, работы, услуги, например: компьютерную технику, работы по перепланировке помещения, услуги по консультированию учреждения)

и передать _____

(наименование товара, работы, услуги)

_____

(наименование образовательного учреждения)

от нашего имени в качестве благотворительного пожертвования на цели _____

_____

(развитие материально-технической базы учреждения и совершенствование образовательного процесса, повышение качества образовательной деятельности)

Ф.И.О. доверителя	Сумма, руб.	Подпись доверителя
Итого получил:		

_____ _____

(Ф.И.О. доверителя) (подпись)

чет пожертвований
аду. Пошаговая инструкция

по привлечению пожертвований. Пожертвование – дарение
азных целях. Инструкция поможет вести бухгалтерский учет
авильно. Применять ее может организация любого типа –
юмная.

Получите пожертвование

Детский сад получил пожертвование от физического лица. Например, в кассу внесли 50 000 рублей и передали новый ковер. Стоимость ковра по кассовым документам при покупке составила 7800 рублей.

Если пожертвование оказывает юридическое лицо, то денежные средства принимайте сразу на счет в органах казначейства.

Оформите факт получения пожертвования

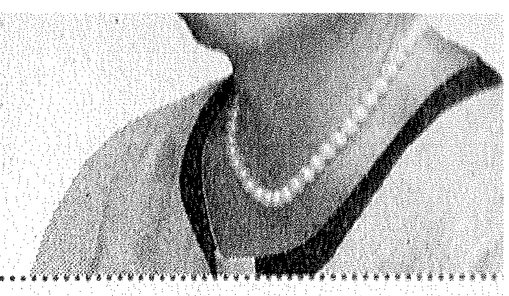
Для этого составьте два договора пожертвования: на денежные средства и на движимое имущество, т. е. ковер.

Договор дарения движимого имущества заключите в письменной форме, если:

- даритель – юридическое лицо, и стоимость дара превышает 3000 рублей;
- договор содержит обещание дарения в будущем.

Отразите поступление пожертвования

Бухгалтер детского сада отражает поступление пожертвования на счете 0 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам» (раздел 2 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).



4 шаг

Составьте Бухгалтерскую справку

На основании договора пожертвования денежных средств б
тер составляет Бухгалтерскую справку (ф. 0504833). Он же
в справке бухгалтерскую запись:

«Начислен доход на основании оформленного договора п
вования 50 000 руб.

ДЕБЕТ КДБ 2 205 80 560 КРЕДИТ КДБ 2 401 10 180».

Затем бухгалтер переносит данные из Бухгалтерской с
в журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.

По истечении месяца бухгалтер:

- распечатывает журнал операций расчетов с дебитора
  по доходам;
- записывает в Главную книгу данные по счетам из этого жу

5 шаг

Получите наличные деньги

Кассир или бухгалтер, исполняющий функцию кассира, по
наличные деньги в кассу, оформляя приходный кассовый
и делает бухгалтерскую запись:

«Получены наличные денежные средства от жертвова
50 000 руб.

ДЕБЕТ КИФ 2 201 34 510 КРЕДИТ КДБ 2 205 80 660».

Эту операцию он отражает в журнале операций по счету «

6 шаг

Сдайте наличные в банк

В день, когда деньги поступили в кассу детского сада, бух
сдает наличные в банк (если утвержден остаток лимита по

то денежные средства можно сдать с учетом этого лимита). Выдачу денег из кассы для зачисления в банк оформляют расходным кассовым ордером с бухгалтерской записью:

«Выданы наличные денежные средства из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет – 50 000 руб.

ДЕБЕТ КРБ 2 210 03 560 КРЕДИТ КИФ 2 201 34 610».

7 шаг

Сделайте запись о зачислении денег

Когда деньги поступают на лицевой счет детского сада в органе казначейства, бухгалтер делает запись:

«Зачислены денежные средства на лицевой счет в органе казначейства – 50 000 руб.

ДЕБЕТ КИФ 2 201 10 510 КРЕДИТ КРБ 2 210 03 660».

8 шаг

Проведите учет пожертвованного движимого имущества

Для учета ковра бухгалтер оформляет акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Стоимость ковра сформирована, и детскому саду не нужно дополнительных вложений для ввода основного средства в эксплуатацию. Факт постановки на баланс отразите записью в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам:

«Принято к бюджетному учету основное средство – 7800 руб.

ДЕБЕТ КРБ 2 101 36 310 КРЕДИТ КДБ 2 401 10 180».

По истечении месяца бухгалтер:

- распечатывает журнал операций, прикладывает договор и акт приема-передачи;
- записывает в Главную книгу данные по счетам из журнала операций.

9 шаг

Сделайте заключение счетов в конце финансового года

Когда завершается финансовый год, бухгалтер делает заключение счетов в Бухгалтерской справке (ф. 0504833) текущего года на всю сумму пожертвования (57 800 рублей):

«Заключение счетов текущего финансового года

ОТЧЕТНО

Детский сад не сдал от
почему суд освободил с

Когда и как сдавать статистическу