

### ЧТО УЧЕСТЬ ПРИ ПРИВЛЕЧЕНИИ ПОЖЕРТВОВАНИЯ?

Пожертвования являются достаточно распространенным источником внебюджетных **доходов государственных и муниципальных учреждений**. Эти средства, поступая от организаций-партнеров или граждан, позволяют учреждениям решить многие хозяйственные вопросы. Однако при привлечении пожертвований нередко допускаются ошибки. Каковы они и как их избежать?

#### Правовые основы

Определение пожертвования дается в гражданском законодательстве. Согласно [ст. 582](#) ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях и на принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия. То есть передача рассматриваемых средств считается разновидностью обычного дарения. В то же время она имеет ряд отличительных особенностей. Прежде всего **пожертвование делается в общеполезных целях** и, как следствие, круг получателей таких средств оказывается ограничен. В частности, в этот круг входят ([п. 1 ст. 582](#) ГК РФ):

- лечебные и воспитательные учреждения;
- учреждения социальной защиты и другие аналогичные учреждения;
- **научные и образовательные организации;**
- музеи и другие учреждения культуры;
- иные некоммерческие организации в соответствии с законом.

Большинство автономных учреждений работает в перечисленных сферах деятельности. Кроме того, в силу [пп. 8 п. 3 ст. 50](#), [п. 1 ст. 123.22](#) ГК РФ и [ч. 1 ст. 2](#) Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" данные учреждения прямо относятся к некоммерческим организациям. Иными словами, все АУ вправе получать пожертвования.

Второе отличие от дарения заключается в **целевом характере передаваемых средств**. Как следует из положений [п. 3 ст. 582](#) ГК РФ, жертвователь может установить для юридического лица (автономного учреждения), принимающего пожертвование, условие о применении передаваемого имущества по определенному назначению. В этом случае АУ должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Если же условие о целевом назначении установлено не будет, учреждению нужно распоряжаться таким имуществом в соответствии с его назначением.

Поскольку договор пожертвования является отдельным случаем договора дарения, при оформлении первого необходимо учитывать нормы, регулирующие порядок заключения второго. Так, согласно [ст. 574](#) ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением двух случаев. В письменной форме должен быть заключен договор дарения движимого имущества [<1>](#), если дарителем является юридическое лицо, а стоимость дара превышает 3 тыс. руб. либо если указанный договор содержит обещание дарения в будущем. К государственным и муниципальным учреждениям прежде всего применим первый случай.

-----  
[<1>](#) Напомним, что согласно [п. 2 ст. 130](#) ГК РФ к движимому имуществу относятся в том числе денежные средства.

Однако учреждениям необходимо учитывать и следующую [норму](#). В силу [п. 1 ст. 575](#) ГК РФ нельзя осуществлять дарение (кроме обычных подарков стоимостью менее 3 тыс. руб.):

- 1) от имени малолетних и недееспособных граждан их законными представителями;
- 2) работникам образовательных, медицинских организаций, организаций, оказывающих

социальные услуги, и аналогичных учреждений (в том числе для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей) гражданами, находящимися на лечении, содержании или воспитании в этих организациях, а также супругами и родственниками указанных граждан.

#### Содержание договора пожертвования

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

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

Во-вторых, если условия, перечисленные в гражданском законодательстве, выполнены (в договоре пожертвования установлено целевое использование передаваемого имущества, а получатель пожертвования ведет раздельный учет операций по использованию такого имущества), данные поступления не учитываются при исчислении налога на прибыль (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ). В противном случае безвозмездно полученное имущество должно включаться в базу по названному налогу в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ. На данный факт указали ФНС (Письмо от 07.06.2013 N ЕД-4-3/10452@) и Минфин (Письмо от 13.07.2012 N 03-03-06/4/73).

Если говорить о содержании договора пожертвования, здесь важно остановиться на двух моментах. Один касается предмета договора. Как сказано в п. 1 ст. 582 ГК РФ, жертвоваться может вещь или право (имущество, в том числе денежные средства, или имущественные права). Однако **безвозмездной передаче также подлежат выполненные работы и предоставленные услуги.** Разъяснения по этому поводу дал Минфин в Письме от 29.10.2013 N 03-03-06/4/46052. Ведомство сослалось на ст. 5 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", согласно которой благотворительные пожертвования со стороны юрлиц и граждан могут осуществляться не только в форме безвозмездных передачи имущества, наделяния имущественными правами, но и в форме безвозмездного выполнения работ и оказания услуг.

Другой момент касается **порядка информирования жертвователей о результатах использования полученного имущества.** Содержание данного (как и ряда иных) пунктов договора пожертвования не прописано в гражданском законодательстве. В связи с этим в отдельных субъектах РФ и муниципальных образованиях имеется практика издания нормативных актов, которые уточняют процедуру привлечения пожертвований. Например, подобные документы приняты в Тамбовской области <2>. Согласно им руководители подведомственных образовательных учреждений должны разместить в местах, доступных для родителей учеников, а также на сайтах своих учреждений необходимую информацию о порядках привлечения целевых взносов и добровольных пожертвований, обжалования неправомерных действий по привлечению дополнительных финансовых средств. Кроме того, на сайтах учреждений должны ежегодно публиковаться отчеты о привлечении и расходовании дополнительных финансовых средств. В соответствии с этими требованиями учреждениям нужно разработать документацию, сопровождающую процедуру пожертвования, и провести разъяснительную работу среди родителей учеников.

-----  
<2> См. Приказы Управления образования и науки Тамбовской области от 23.07.2013 N 2148 "О мерах по недопущению незаконных сборов денежных средств с родителей (законных представителей) обучающихся, воспитанников областных государственных и муниципальных образовательных учреждений Тамбовской области", Комитета образования г. Тамбова от 29.07.2013 "О мерах по предупреждению незаконных сборов средств с родителей (законных

представителей) обучающихся и воспитанников муниципальных образовательных учреждений".

#### Пожертвование или нет?

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

В одних случаях суды дают отрицательный ответ. Как следует из [Постановления](#) ФАС ВСО от 24.01.2011 по делу N А19-22107/09, учреждение здравоохранения посчитало переданное ему медицинское оборудование пожертвованием, хотя на самом деле имущество предоставлялось по договору комиссии в рамках благотворительной программы. Суд установил, что оборудование не было передано учреждению в собственность (оно должно было быть возвращено по окончании благотворительной программы), а значит, учреждение незаконно владело спорным имуществом и удерживало его.

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

В других случаях суды признавали переданное имущество (денежные средства) пожертвованием. Так, Арбитражный суд Поволжского округа в [Постановлении](#) от 20.08.2014 по делу N А06-8237/2013 указал, что гранты, выделенные педагогам образовательных учреждений, соответствуют нормам [ст. 582](#) ГК РФ и являются предметом договора пожертвования. Грантодателем в данном случае выступила администрация города, а грантополучателями - физические лица. Кроме того, предоставленные средства имели целевой характер - предназначались для возмещения расходов на профессиональную переподготовку и повышение квалификации.

#### В цель или мимо цели?

Спорные ситуации также возникают из-за отсутствия в договоре пожертвования указания на конкретное назначение передаваемого имущества. Подобный спор стал предметом рассмотрения ФАС МО ([Постановление](#) от 06.12.2012 по делу N А40-42066/12-11-389). Суть разбирательства заключается в следующем. Жертвователь передал фонду денежные средства для осуществления уставной деятельности, но не уточнил в договоре, на какие именно цели жертвуются деньги. Впоследствии, посчитав, что сумма потрачена не по назначению, жертвователь обратился в суд с требованием расторгнуть заключенный договор и взыскать с фонда денежные средства.

Арбитры установили, что фонд действительно не представил жертвователю отчет об использовании суммы пожертвования. Но этот факт еще не свидетельствует о расходовании денег не по назначению. Согласно условиям заключенного договора непредставление отчетности дает жертвователю право приостановить последующий перевод денежных средств (до представления необходимых отчетов). Однако ни гражданское законодательство, ни спорный договор не содержат положений о том, что отсутствие отчетности является основанием для отмены пожертвования и расторжения договора. Таким образом, кассационная инстанция, а затем и ВАС ([Определение](#) от 18.02.2013 N ВАС-1175/13) встали на сторону фонда и отклонили требования жертвователя.

Противоположное решение - об отмене договора о целевом финансировании мероприятия и взыскании денежных средств - вынес ФАС МО в [Постановлении](#) от 31.10.2013 по делу N А40-119570/12-40-1094 (а впоследствии - ВАС в [Определении](#) от 03.03.2014 N ВАС-1409/14). По мнению

арбитров, фонд развития культуры, которому были переданы денежные средства, не представил доказательств того, что сумма была потрачена им по целевому назначению. В то же время порядок предоставления и расходования целевых средств, которые по своей сути являются пожертвованием, определен в заключенном между сторонами договоре. То есть в данном случае жертвователь вправе требовать отмены пожертвования на основании [п. 5 ст. 582 ГК РФ](#).

#### Заключение

Приведенная судебная практика свидетельствует: независимо от того, кто является жертвователем (юридическое или физическое лицо) и какова стоимость передаваемого имущества, следует пользоваться письменной формой договора. И здесь нужно четко прописывать все существенные условия - в первую очередь те, которые касаются назначения имущества, порядка его применения и предоставления жертвователю необходимой отчетности. Тщательная проработка содержания договора и выполнение указанных в нем условий позволят избежать разногласий сторон.

Г.Г.Зайцева  
Главный редактор журнала  
"Руководитель  
автономного учреждения"

Подписано в печать  
10.02.2015

---