



**МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ)**

**Департамент  
государственной политики  
в сфере среднего  
профессионального образования  
и профессионального обучения**

Каретный Ряд, д. 2, 127006  
Тел. (495) 587-01-10, доб. 3350  
E-mail: d05@edu.gov.ru

Органы государственной власти  
субъектов Российской Федерации,  
осуществляющие государственное  
управление в сфере образования

16.06.2023 № 05-1888

## О направлении методических рекомендаций

Департамент государственной политики в сфере среднего профессионального образования и профессионального обучения Министерства просвещения Российской Федерации направляет методические рекомендации по применению механизмов финансового обеспечения реализации образовательных программ в сетевой форме, одобренные 26 мая 2023 г. на заседании рабочей группы Министерства науки и высшего образования Российской Федерации по разработке и реализации проекта по внедрению академической мобильности и апробации механизмов финансового обеспечения, в целях доведения вышеуказанной информации до образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования.

Приложение: на 16 л. в 1 экз.

И.о. директора  
Департамента

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат 5F95687E45A2CA313DBF61E4351CCACE932FEC59  
Владелец Софронова Марина Иннокентьевна  
Действителен с 05.12.2022 по 28.02.2024

М.И. Софронова

Меньшикова Е.С.  
8 (495) 587 01 10 (доб. 3369)

ОДОБРЕНО

Рабочей группой Министерства науки и высшего образования Российской Федерации по разработке и реализации проекта по внедрению академической мобильности и апробации механизмов финансового обеспечения

(Протокол 26.05.2023 18-пр/36 )

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

по применению механизмов финансового обеспечения реализации образовательных программ в сетевой форме

## I. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Возможность реализации образовательных программ в сетевой форме установлена частью 1 статьи 13 и статьей 15 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 273-ФЗ).

Сетевая форма реализации образовательных программ обеспечивает возможность освоения обучающимися образовательной программы и (или) отдельных учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных компонентов, предусмотренных образовательными программами (в том числе различных вида, уровня и (или) направленности), с использованием ресурсов нескольких организаций, осуществляющих образовательную деятельность, включая иностранные, а также, при необходимости с использованием ресурсов иных организаций<sup>1</sup>.

В реализации образовательных программ и (или) отдельных учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных компонентов, предусмотренных образовательными программами (в том числе различных вида, уровня и (или) направленности), с использованием сетевой формы реализации образовательных программ наряду с организациями, осуществляющими образовательную деятельность, также могут участвовать научные организации, медицинские организации, организации культуры, физкультурно-спортивные и иные организации, обладающие ресурсами, необходимыми для осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе<sup>2</sup>.

Организация сетевой формы реализации образовательных программ направлена на решение ряда целей и задач, стоящих перед современной системой образования, таких как:

– повышение качества образования с учетом возможности использования как инновационного оборудования и другого материально-технического, инфраструктурного обеспечения организаций - участников

---

<sup>1</sup> абзац первый пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ (ред. от 17.02.2023) «Об образовании в Российской Федерации».

<sup>2</sup> абзац второй пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ (ред. от 17.02.2023) «Об образовании в Российской Федерации».

сетевого взаимодействия, так и высококвалифицированного кадрового состава;

- развитие личностных качеств и компетенций обучающихся, способности адаптироваться к образовательной и профессиональной среде;

- создание новых образовательных программ, нацеленных на подготовку специалистов, способных к профессиональной деятельности на стыке различных направлений науки и техники (например, инженерная медицина);

- активизация обмена передовым опытом подготовки кадров между образовательными организациями, создание условий для повышения уровня профессионально-педагогического мастерства преподавательских кадров для использования в процессе обучения современной материально-технической и методологической базы.

Сетевое взаимодействие между организациями осуществляется на основе договора о сетевой форме реализации образовательных программ (далее – договор о сетевой форме). Договор о сетевой форме должен учитывать требования законодательства об образовании, в том числе положения пункта 3 статьи 15 Федерального закона № 273-ФЗ, касающиеся реализации образовательных программ в сетевой форме.

Примерная форма договора о сетевой форме реализации образовательных программ, Порядок организации и осуществления образовательной деятельности при сетевой форме реализации образовательных программ (далее – Порядок) утверждены приказом Минобрнауки России и Минпросвещения России от 5 августа 2020 г. № 882/391 «Об организации и осуществлении образовательной деятельности при сетевой форме реализации образовательных программ» (далее – Приказ).

Условия финансового обеспечения сетевого взаимодействия между базовой организацией и одной или несколькими организациями–участниками определяются в соответствии с пунктом 15 Порядка и указываются в разделе 3 «Финансовое обеспечение реализации Образовательной программы» (далее – раздел 3) примерной формы договора о сетевой форме, являющейся приложением № 2 к Приказу.

В случае применения иных способов финансового обеспечения реализации части образовательной программы в соответствии с законодательством Российской Федерации в соответствии с пунктом 3.2. раздела 3 допускается корректировка примерной формы договора о сетевой форме с учетом особенности финансового обеспечения.

Финансирование сетевого взаимодействия может осуществляться за счет:

- средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- средств субсидии на иные цели;
- средств, полученных от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), в том числе: грантов в форме субсидии; средств юридических и физических лиц; добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и (или) физических лиц, иных источников финансирования.

Понятия, используемые в настоящих Методических рекомендациях, установлены пунктом 4 Порядка.

## **II. ВИДЫ СЕТЕВОЙ ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

### **2.1. Совместная реализация образовательной программы**

Данный вид сетевой формы предполагает:

- взаимодействие нескольких образовательных организаций в части разработки, утверждения и (или) реализации образовательной программы, (все участники договора о сетевой форме действуют совместно, т.е. осуществляют совместную деятельность, совместные действия без образования юридического лица), при этом обучающиеся по сетевой образовательной программе являются обучающимися базовой организации, а в период реализации части сетевой образовательной программы в образовательной организации-участнике – также обучающимися указанной организации.

На период реализации части сетевой образовательной программы в образовательной организации-участнике обучающиеся не отчисляются из базовой организации.

## **2.2. Реализация образовательной программы с участием организаций, обладающих ресурсами**

Реализация данного вида сетевой формы предполагает участие организаций, в том числе не осуществляющих образовательную деятельность (например, научные организации, исследовательские институты и центры, не имеющие образовательную лицензию на осуществление образовательной деятельности, промышленные партнеры, организации культуры и иные организации). При предоставлении ресурсов организацией должно быть обеспечено сопровождение образовательного процесса (например, предоставление спортивной инфраструктуры с участием инструкторов), исключая иные формы предоставления ресурсов (аренда, безвозмездное пользование).

Кроме того, данный вид сетевой формы предполагает включение базовой-организацией в свою образовательную программу отдельных учебных предметов, курса, дисциплин (модулей), практики, иных компонентов, предусмотренных образовательными программами (в том числе различных вида, уровня и (или) направленности) организации-участника, путем его приобретения в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

## **III. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СЕТЕВОЙ ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

### **3.1. Совместная реализация образовательной программы**

3.1.1. Финансовое обеспечение сетевой формы реализации образовательных программ, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджета бюджетной системы Российской Федерации может осуществляться в следующих формах.

1. *Возмещение затрат за реализацию части сетевой образовательной программы в соответствии с перечнем затрат организации-участника на реализацию части образовательной программы, приведенным в приложении № 1 к примерной форме договора о сетевой форме реализации образовательных программ, утвержденной Приказом.*

В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 19 июня 2020 г. № 12-11-17/53528 отношения, возникающие в связи с реализацией сетевой формы между организациями, регулируются договором о сетевой форме, предметом которого является совместное выполнение несколькими организациями сформированного образовательной организации, в которую поступил обучающийся, государственного задания на реализацию образовательных программ, не являются предметом регулирования Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ.

В этой связи при заключении договоров о сетевой форме применяются положения законодательства Российской Федерации, регламентирующие организацию оказания государственных (муниципальных) услуг и позволяющие рассматривать соисполнителей, обеспечивающих реализацию образовательных программ в сетевой форме, в рамках распределенных контрольных цифр приема.

Организации самостоятельны в определении затрат на реализацию части образовательной программы сетевой форме.

Объем средств, подлежащих возмещению в рамках договора о сетевой форме, может определяться по одной из следующих формул:

$$1) R = \sum N_{ji} * S_{ji},$$

где:

$N_{ji}$  – нормативные затраты на оказание государственной услуги по реализации  $j$ -ой образовательной программы, установленной государственным заданием в организации-участнике в  $i$ -м финансовом году;

$S_{ji}$  – среднегодовой контингент обучающихся (далее – СГК) по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году.

Базовым вариантом предлагается руководствоваться положениями постановления Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

При этом виде сетевой программы расчет СГК производится в соответствии методикой формирования государственного задания на оказание образовательных услуг в сфере высшего и среднего профессионального образования на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Минобрнауки России от 28 октября 2021 г. № 989 (далее – Методика).

В случае реализации дополнительных профессиональных программ – программ повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки в сетевой форме вместо СГК в формуле используется количество человеко-часов, реализуемых организацией-участником.

$$2) R = \sum E_{ji} * S_{ji},$$

где:

$E_{ji}$  – затраты организации-участника на реализацию образовательной программы одного обучающегося по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году;

$S_{ji}$  – количество обучающихся (слушателей), направляемых на обучение в организацию-участник по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году.

Указанный в настоящем пункте порядок расчета целесообразно применять в случае, если реализация части сетевой образовательной программы имеет высокую стоимость, обусловленную использованием дорогого оборудования, расходных материалов, повышенными расходами на оплату труда преподавателей и другое.

$$3) R = \sum \frac{Z_{pji}}{Z_{ji}} * A_{ji} * S_{ji}$$

где:



$Z_{pji}$  – количество зачетных единиц, передаваемых в организацию-участник по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году, на одного обучающегося;

$Z_{ji}$  – общее количество зачетных единиц, необходимых для освоения  $j$ -ой образовательной программы и (или) ее части в  $i$ -м финансовом году, на одного обучающегося;

$A_{ji}$  – нормативные затраты на оказание услуги организацией-участником по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году;

$S_{ji}$  – количество обучающихся, направляемых на обучение в организацию-участник по  $j$ -ой образовательной программе в  $i$ -м финансовом году.

Применение указанного подхода целесообразно при относительно равномерном соотношении каждой зачетной единицы и средней стоимости зачетной единицы по образовательной программе в базовой организации и организации-участнике.

4) иные способы расчета.

## *2. Перераспределение государственного задания*

В отдельных случаях на основании решения (-ий) учредителя (-ей) базовая организация и организация-участник реализуют образовательную программу в сетевой форме через финансовый механизм распределения государственного задания.

Реализация данных образовательных программ осуществляется путем перераспределения на основании Методики.

Расчет финансового обеспечения на реализацию образовательных программ в сетевой форме производится на основании данных о количестве зачетных единиц, переданных в другие образовательные, научные либо иные организации или учреждения, по образовательным программам, реализуемым с использованием сетевой формы в текущем финансовом году, в разрезе курсов, уровней образования, форм обучения, направлений подготовки.

Согласно Методике при расчете значений СГК – показателя, характеризующего объем государственных услуг по реализации образовательных программ высшего и (или) среднего профессионального образования для организаций, осуществляющих образовательную

деятельность по указанным образовательным программам за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, учитывается реализация части образовательной программы в сетевой форме путем включения в формулу расчета коэффициента, характеризующего сетевую форму обучения по соответствующим направлениям подготовки/специальностям, отражающего соотношение между количеством зачетных единиц, переданных в другую образовательную, научную или иную организацию или учреждение, к общему количеству зачетных единиц по соответствующем направлениям подготовки.

На основании рассчитанного СГК учредитель имеет возможность доводить до базовой организации и организации-участника финансовое обеспечение на выполнение соответствующих государственных заданий на оказание государственных услуг.

3.1.2. Финансовое обеспечение сетевой формы реализации образовательных программ, финансируемых за счет средств физических или юридических лиц, может осуществляться:

- путем заключения договора между базовой организацией и организацией – участником образовательной программы. Оплата за обучение обучающегося при освоении им образовательной программы, реализуемой в сетевой форме, производится путем перечисления денежных средств на лицевой счет каждой из организаций по реквизитам, указанным в договоре (-ах) об оказании платных образовательных услуг базовой организации и организации – участника;

- путем возмещения затрат;

- без взаимных финансовых обязательств (безвозмездно).

3.1.4. Бухгалтерский учет по осуществлению образовательной деятельности в рамках реализации образовательных программ в сетевой форме ведется с использованием федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – СГС), который применяется в отношении объектов, возникающих в результате ведения совместной деятельности без образования нового юридического лица в форме соглашения о совместно осуществляемых операциях, направленных на достижение целей, не связанных с извлечением прибыли.

Базовая организация и организация-участник отражают используемые в совместной деятельности активы на тех же счетах, что и до заключения соглашения. Активы, обязательства, доходы и расходы по совместно осуществляемым операциям учитываются в относящейся к нему части обособленно по соответствующим синтетическим счетам. Порядок отражения таких операций закрепляется в учетной политике организации. Организация-участник может быть любой организационно-правовой формы.

### **3.2. Реализация образовательной программы с участием организаций, обладающих ресурсами**

Финансовое обеспечение сетевой формы реализации образовательных программ с участием организаций, обладающих ресурсами, может осуществляться за счет любого источника финансирования, указанного в абзаце 13 раздела I настоящих методических рекомендации в следующих формах:

3.2.1. Участие организаций осуществляющих образовательную деятельность в реализации образовательной программы может осуществляться путем заключения договора возмездного оказания услуг. При этом в целях исполнения договора будет проводиться закупка части образовательной программы, реализуемой организацией-участником. Оплата за услуги, оказанные организацией – участником в части реализации образовательной программы, реализуемой в сетевой форме, производится в соответствии с условиями договора возмездного оказания услуг.

В целях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, направленных на обеспечение реализации части образовательной программы, реализуемой в сетевой форме, образовательные организации руководствуются соответствующим законодательством Российской Федерации.

Бюджетные учреждения при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 15

Федерального  
№ 44-ФЗ.

закона

В случае применения способа закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) образовательные организации вправе руководствоваться пунктами 4 и 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований, указанных Федеральным законом № 223-ФЗ, и положением о закупке:

1) за счет средств, полученных в качестве дара, в том числе пожертвования (благотворительного пожертвования), по завещанию, грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями (после получения заключения от Минобрнауки России), получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;

2) в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного учреждения;

3) за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках, предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Автономные учреждения при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствуются нормами Федерального закона № 223-ФЗ и Федерального закона № 44-ФЗ.

При этом при предоставлении в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности на такие юридические лица при планировании и осуществлении ими закупок за счет указанных средств распространяются положения Федерального закона № 44-ФЗ, регулирующие отношения, указанные в пунктах 1 - 3 части 1 статьи 1 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке утверждается:

1) высшим органом управления государственной корпорации или государственной компании в случае, если заказчиком выступает государственная корпорация или государственная компания;

2) руководителем унитарного предприятия в случае, если заказчиком выступает государственное унитарное предприятие или муниципальное унитарное предприятие;

3) наблюдательным советом автономного учреждения в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение;

4) советом директоров (наблюдательным советом) хозяйственного общества в случае, если заказчиком выступает акционерное общество, либо в случае, когда уставом акционерного общества предусмотрено осуществление функций совета директоров (наблюдательного совета), общим собранием акционеров общества, коллегиальным исполнительным органом общества или, при отсутствии коллегиального исполнительного органа, общим собранием акционеров общества;

5) общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью в случае, если заказчиком выступает общество с ограниченной ответственностью, либо в случае, когда утверждение положения о закупке отнесено уставом общества с ограниченной ответственностью к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества или коллегиального исполнительного органа общества,

советом директоров (наблюдательным советом) общества или коллегиальным исполнительным органом общества;

б) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком выступает государственное бюджетное учреждение или муниципальное бюджетное учреждение;

7) наблюдательным советом публично-правовой компании в случае, если заказчиком выступает публично-правовая компания.

В соответствии с частью 2.1 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Министерством науки и высшего образования Российской Федерации, утверждено Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд бюджетных учреждений, автономных учреждений, унитарных предприятий, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации (приказ Минобрнауки России от 30 марта 2022 г. № 275, с изменениями, внесенными приказами Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 9 сентября 2022 г. № 877, от 24 апреля 2023 г. № 447) (далее – Типовое положение).

Типовое положение и внесение изменений в него обязательны для применения подведомственными Минобрнауки России бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, унитарными предприятиями, положения о закупке которых утверждены в соответствии с типовым положением о закупке.

Иные организации, осуществляющие образовательную деятельность, при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствуются положениями гражданского законодательства.

Решение о выборе способа закупки принимается базовой организацией самостоятельно.

Базовая организация включает в конкурсную документацию основные требования к реализации образовательной программы в сетевой форме:

- наименование образовательной программы;
- наименование, планируемых к реализации дисциплин/модулей в организации – участнике;
- количество обучающихся по образовательной программе в сетевой форме в организации-участнике;

- ▭ требования к профессорско-преподавательскому составу, которые будут реализовывать образовательную программу в сетевой форме;
- ▭ требования к материально-технической базе организации – участника;
- ▭ иные требования, относящиеся к реализации образовательной программы в сетевой форме.

По итогам конкурсного отбора Базовая организация:

- ▭ определяет организацию (ии) –участника (ов);
- ▭ осуществляет финансирование части сетевой образовательной программы в соответствии с условиями, установленными конкурсной документацией;
- ▭ обеспечивает финансирование части сетевой образовательной программы как заранее, так и по факту выполненных работ.

3.2.2. Базовая организация может заключать договор о сетевой форме с организацией – участником, обладающей ресурсами.

В этом случае Базовая организация погашает обязательства перед организацией – участником путем:

возмещения затрат;

закупки отдельных компонентов.

В целях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, направленных на обеспечение реализации части образовательной программы, реализуемой в сетевой форме, образовательные организации руководствуются соответствующим законодательством Российской Федерации, учитывая рекомендации, изложенные в подпункте 3.2.1. настоящих методических рекомендаций, за исключением требований к профессорско-преподавательскому составу.

### **3.3. Порядок налогообложения при совместной реализации образовательной программы и при реализации образовательной программы с участием организаций обладающих ресурсами**

#### **3.3.1. Налог на прибыль**

В соответствии с пунктом 22 части 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) имущество, безвозмездно

полученное государственными (муниципальными) образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности, а также в виде имущества, безвозмездно полученного некоммерческими организациями, осуществляющими образовательную деятельность, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В отношении организаций иной организационно – правовой формы доходы будут признаваться как внереализационный доход в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Для Базовой организации перечисление денежных средств на безвозмездной основе из средств от приносящей доход деятельности влечет за собой налоговые последствия. Данные расходы в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ не учитываются для целей налогообложения.

В случае применения механизма возмещение затрат организации участнику по договору реализации образовательной программы в сетевой форме из средств приносящей доход деятельности:

Налогообложение у организации-участника:

*При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего поверенному в связи с исполнением обязательств по иному договору, путем возмещения затрат, произведенных поверенным за доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров (пункт 9 части 1 статьи 251 НК РФ).*

*При определении налоговой базы не учитываются расходы в виде имущества (включая денежные средства), переданного поверенным в связи с исполнением обязательств по иному договору, в счет оплаты затрат, произведенных поверенным за доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов поверенного в соответствии с условиями заключенных (пункт 9 статьи 270 НК РФ).*

Налогообложение у базовой организации  
*при определении налоговой базы включается в расход возмещение затрат на основании отчета о выполнении работ.*

Согласно пункта 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).



Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

### 3.3.2. Налог на добавленную стоимость

При совместной реализации образовательной программы услуги организации-участника не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

При реализации образовательной программы с участием организаций, обладающих ресурсами, услуги организации-участника (организации, обладающей ресурсами) подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, в том числе в случае передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказания услуг организацией-участником на безвозмездной основе.