



Финансовый план использования, распределения дохода от целевого капитала некоммерческой организации-собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией управления целевым капиталом

Согласовано:

Утверждено:

Совет по использованию целевого капитала

Высший орган управления НКО

Протокол № ____ от «__» _____
20__ г.

Протокол № __ от «__» _____
20__ г.

Финансовый план использования, распределения дохода от целевого капитала некоммерческой организации-собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией управления целевым капиталом		
1. Доходы (руб.)		
1.1.	Балансовая стоимость целевого капитала на начало года	4 800 000
1.2.	Поступление пожертвований на пополнение целевого капитала ¹	5 000 000
1.2.1.	денежные средства, поступившие по договорам пожертвования на пополнение целевого капитала	4 300 000
1.2.2.	денежные средства, поступившие на пополнение целевого капитала путем публичного сбора	700 000
1.2.3.	проценты, поступившие от размещения пожертвований, полученных на пополнение целевого капитала, на депозитном счете в учреждении банка	-

¹ Если в договоре пожертвования предусмотрено, что не более 5% суммы пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, НКО-собственник целевого капитала, не являющийся специализированной организацией, может использовать на уставную деятельность НКО, то при выполнении установленных в Законе о целевом капитале ограничений, из поступивших пожертвований на формирование и (или) пополнение целевого капитала, следует исключить сумму пожертвований, направляемую на основании договора пожертвования на уставную деятельность НКО (ч. 8.2 ст. 6 Закона о целевом капитале).

1.3.	Поступление дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал (10% годовых) за отчетный год	980 000
	Итого доходы	10 780 000
2. Расходы (руб.)		
2.1.	Вознаграждение управляющей компании состоит из постоянной и/или переменной частей (в соответствии с договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, размер вознаграждения составляет 8% дохода от доверительного управления имуществом) ²	78 400
2.2.	Необходимые расходы управляющей компании, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год ³	19 600
2.4.	Средства, направляемые на осуществление уставной деятельности	882 000
	Итого расходы	980 000
	Размер целевого капитала по состоянию на 31.12.20__ года	9.800 000

Пояснения:

1. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее -

² Вознаграждение управляющей компании может состоять из переменной и (или) постоянной частей. Переменная часть вознаграждения выплачивается за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, полученного управляющей компанией за отчетный год, и не может составлять более 10% такого дохода. Постоянная часть вознаграждения выплачивается за счет за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, полученного управляющей компанией за отчетный год, а в случае его отсутствия – за счет имущества, составляющего целевой капитал. Размер вознаграждения в виде постоянной части или совокупный размер вознаграждения в виде постоянной и переменной частей не может превышать 1 % стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору на конец отчетного года (ч. 3 ст. 18 Закона).

³ Расходы, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, в том числе обязательные платежи и расходы управляющей компании на обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, оплачиваются за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, и не могут превышать 1,5 процента такого дохода за отчетный год (ч. 2 ст. 18 Закона о целевом капитале).

Закон о целевом капитале, Закон) некоммерческие организации (далее – НКО), созданные в организационно-правовых формах, определенных в Законе, вправе формировать целевой капитал за счет денежных средств, полученных по договорам пожертвования и завещаниям, и пополнять уже сформированный целевой капитал за счет денежных средств, ценных бумаг и недвижимого имущества, полученных также по договорам пожертвования и завещаниям.

2. Формировать целевой капитал в целях получения дохода от целевого капитала в соответствии с Законом о целевом капитале имеют право НКО, созданные в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации, осуществляющие деятельность в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки), охраны окружающей среды, оказания гражданам бесплатной юридической помощи и осуществления их правового просвещения, а также в целях, предусмотренных Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (ч. 1 ст. 3 Закона).

Такие НКО одновременно являются собственниками целевого капитала и единственным получателем дохода от этого целевого капитала. Денежные средства по договорам пожертвования на формирование целевого капитала передаются конкретной НКО и доход, полученный от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, эта НКО должна направить на осуществление предусмотренной ее уставом деятельности, соответствующей сферам, в пользу которых в соответствии с Законом о целевом капитале может формироваться целевой капитал (ч. 1 ст. 3 Закона).

Эти НКО имеют право осуществлять виды платной деятельности, установленные Правительством Российской Федерации. Перечень видов деятельности установлен Распоряжением Правительства РФ от 13.09.2007 № 1227-р, является исчерпывающим и согласуется со сферами деятельности, определенными в ч. 1 ст. 3 Закона о целевом капитале.

3. НКО-собственник целевого капитала может включать в доход от целевого капитала до 10% балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, за отчетный год в случае, если это не запрещено договором пожертвования или завещанием и предусмотрено финансовым планом НКО. То есть обязательными условиями для включения являются: наличие согласия жертвователя и указание конкретной суммы (размера процентов) от балансовой стоимости имущества в финансовый план НКО по итогам отчетного года (ч. 4 ст. 13 Закона).

4. НКО-собственники целевого капитала, за исключением фондов, обязаны проводить ежегодный аудит бухгалтерской отчетности, связанной с формированием, пополнением и использованием целевого капитала в случаях, если балансовая стоимость их имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года превышает 20 млн. рублей. Фонды-собственники целевого капитала обязаны проводить ежегодный обязательный аудит всей бухгалтерской отчетности, а не только в части, связанной с формированием, пополнением и использованием целевого капитала. Фонды обязаны проводить аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному, превысило 3 млн. рублей.