



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 (ч. 8.2 ст. 6 Закона), 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.

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 по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал (8% от 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 - 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,

² Вознаграждение управляющей компании может выплачиваться за счет **дохода от доверительного управления имуществом**, составляющим целевой капитал, полученного управляющей компанией за отчетный год, **но не более 10% такого дохода** (ч. 3 ст. 18 Закона).

³ **Возмещение необходимых расходов**, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, управляющей компании должны осуществляться **за счет дохода от доверительного управления имуществом**, составляющим целевой капитал. В случаях, когда дохода от доверительного управления имуществом для возмещения **необходимых расходов, понесенных управляющей компанией** при доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, **недостаточно**, то источником их возмещения может являться **доход от целевого капитала**, в размере, не превышающем **1% от общей суммы такого дохода** (ч. 2 ст. 18 Закона).

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 (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. По общему правилу Закон запрещает НКО-собственнику целевого капитала использовать суммы пожертвований, поступивших на формирование (или) пополнение целевого капитала, на иные цели. Однако ч. 8.2. ст. 6 Закона предоставляет НКО-собственникам целевого капитала право использовать часть средств от целевого капитала на иные цели, но **не более 5% суммы пожертвований**, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования. Использовать часть средств целевого капитала на иные цели НКО может только при соблюдении следующих ограничений:

- возможность использования части пожертвований на уставную деятельность НКО должна быть предусмотрена договором пожертвования;
- направления использования средств должны быть аналогичны направлениям использования дохода от целевого капитала, предусмотренным в ч. 1 ст. 3 Закона о целевом капитале;
- конкретное назначение использования средств может быть определено договором пожертвования, а если не определено, то должно быть определено советом по использованию целевого капитала НКО (ст. 9 Закона);
- максимальный предел средств, подлежащих использованию на формирование и (или) пополнение - не более 5% суммы пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования.

4. 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).

5. Неиспользованный доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал - это часть того дохода от доверительного управления целевым капиталом, который получен по итогам конкретного отчетного периода, то есть превышение против запланированных в финансовом плане НКО-собственником целевого капитала излишков доходов, полученных от управления имуществом, составляющим целевой капитал. Суммы «неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом», то есть доходы, оказавшиеся нераспределенными в соответствующем

отчетном периоде, некоммерческая организация-собственник целевого капитала может направить на пополнение целевого капитала. Неиспользование всего дохода от целевого капитала является правом НКО (ч. 5 ст. 13 Закона о целевом капитале).

Для НКО-собственника целевого капитала неиспользованный доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, может быть сформирован в том случае, если в договоре пожертвования или в завещании **не определены конкретные цели использования дохода от целевого капитала.**

Условиями передачи неиспользованного дохода на пополнение сформированного целевого капитал являются:

- выполнение организацией обязательств, установленных договором пожертвования или завещанием;

- решение совета по использованию целевого капитала;

- размер неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не может быть более 50% такого дохода за два года в подряд.

6. 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.