



ОБРАЗЕЦ

Финансовый план использования, распределения дохода от целевого капитала специализированной организации управления целевым капиталом-собственником целевого капитала

Согласовано:

Утверждено:

Попечительский совет

Высший орган управления НКО

Протокол № __ от «__» ____ 20__ г.

Протокол № _ от «__» ____ 20__ г.

Финансовый план использования, распределения дохода от целевого капитала специализированной организации управления целевым капиталом-собственника целевого капитала		
1. Доходы (руб.)		
1.1.	Балансовая стоимость целевого капитала на начало года	4 999 995
1.2.	Поступление пожертвований на пополнение целевого капитала	10 000 000
1.2.1.	денежные средства, поступившие по договорам пожертвование на пополнение целевого капитала	10 000 000
1.2.2.	денежные средства, поступившие на пополнение целевого капитала путем публичного сбора	-
1.2.3.	проценты, поступившие от размещения пожертвований, полученных на пополнение целевого капитала, на депозитном счете в учреждении банка	-
1.3.	Поступление дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал (10% годовых) за отчетный год	1 500 000
	Итого доходы (строка 1.1. + строка 1.2. + строка 1.3.)	16 499 995
2. Расходы (руб.)		
2.1.	Вознаграждение управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал (по договору	90 000

	6% от дохода от доверительного управления имуществом) (строка 1.3 X 6% : 100%) ¹	
2.2.	Расходы управляющей компании, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год ²	35 000
2.3.	Административно-управленческие расходы ³	125 000
2.3.1.	оплата аренды помещений, зданий и сооружений	50 000
2.3.2.	выплата заработной платы работникам	60 000
2.3.3.	расходы на управление и приобретение услуг по управлению НКО или отдельными структурными подразделениями	5 000
2.3.4.	расходы на приобретение основных средств	
2.3.5.	расходы на приобретение расходных материалов	10 000
2.3.6.	расходы на проведение аудита	-
2.4.	Средства, направляемые для финансирования уставной деятельности иных некоммерческих организаций	1 250 000
	Итого расходы (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3 + строка 2.4)	1 500 000
	Размер целевого капитала на 31.12.20__ года	14 999 995

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) специализированные некоммерческие организации

¹ 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).

² **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).

³ В случае, если потребности в административно-управленческих расходах, специализированной организации не могут быть обеспечены источниками формирования имущества специализированной организации, определенными Законом о целевом капитале, то такая организация вправе использовать на покрытие этих расходов **не более 5% суммы пожертвований**, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования (ч. 8.1 ст. 6 Закона).

управления целевым капиталом 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. Специализированная организация управления целевым капиталом-собственник целевого капитала (далее – специализированная организация) может быть создана только в организационно-правовой форме фонда. Единственными уставными видами деятельности специализированной организации могут быть только формирование целевого капитала, использование целевого капитала и распределение дохода от целевого капитала в пользу иных НКО-получателей дохода от целевого капитала. Формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться лишь в целях использования 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). Передавать доход от целевого капитала иным НКО-получателям специализированная организация должна по договорам пожертвования.

3. **На административно-управленческие расходы** специализированная организация вправе использовать **не более 15% суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал**, или не более 10% суммы поступившего за отчетный год дохода от целевого капитала (ч. 5 ст. 13 Закона). Исчерпывающий перечень этих расходов установлен в ч. 3 ст. 3 Закона о целевом капитале.

4. Специализированная организация 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 капитала являются:

- выполнение организацией обязательств, установленных договором пожертвования или завещанием;
- решение попечительского совета;
- размер неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не может быть более 50% такого дохода за два года в подряд.

Проект реализуется победителем конкурса на поддержку Центров знаний по целевым капиталам программы «Эффективная филантропия» Благотворительного фонда Владимира Потанина

6. Обязательный ежегодный аудит специализированная организация должна проводить в случае, когда балансовая стоимость ее имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года превышает 20 млн. рублей.