

Комиссия Общественной палаты РФ
по вопросам развития благотворительности,
милосердия и волонтерства
Министерство экономического развития и торговли РФ

СБОРНИК МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ

для общественных объединений
по применению Федерального закона
№ 275-ФЗ от 30 декабря 2006 г.

«О порядке формирования и использования
целевого капитала некоммерческих организаций»
и Федерального закона № 276-ФЗ от 30 декабря 2006 г.
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации в связи с принятием
Федерального закона «О порядке формирования
и использования целевого капитала некоммерческих
организаций»

Москва
2007

ВВЕДЕНИЕ

2006 год - первый год работы Комиссии Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства был ознаменован внедрением в российскую законодательную практику нового механизма, стимулирующего развитие капитальной благотворительности - эндаумента (целевого капитала некоммерческих организаций).

Вступившие в действие в 2007 году Федеральные законы № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», создают перспективу для некоммерческого сектора стать самодостаточным.

Организации с целевым капиталом - это новая для нашей страны возможность делать долгосрочные инвестиции в различные общественно значимые сферы, такие как образование, культура, здравоохранение, социальная поддержка и другие. Данный инструмент позволит некоммерческим организациям не просто «проедать деньги», но и воспроизводить ресурсы, а обществу - использовать прозрачный и контролируемый механизм для эффективного вложения средств в решение актуальных социальных задач.

Идея по разработке законодательства для введения в благотворительную практику капитала некоммерческих организаций (эндаумента) озвучивалась представителями гражданского общества, и, в частности, президентом Института национального проекта «Общественный договор» А.А. Аузаном еще в 2005 г. Но внимание руководства страны к данной инициативе впервые было привлечено председателем Комиссии Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства В.О. Потаниным на встрече Президента РФ с отечественными предпринимателями в марте 2006 г.

В конце марта она получила поддержку в решениях и документах XV съезда РСПП. В апреле - обсуждалась и была поддержана вице-премьером Д.А.Медведевым на всероссийском форуме «Общество, благотворительность и национальные проекты. Актуальный диалог», а в июне - Президентом РФ на съезде Союза ректоров.

В июне 2006 г. пункт о разработке проекта федерального закона был внесен в Сводный План мероприятий по реализации основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ 2006 года (пункт 40), утвержденного распоряжением Правительства РФ от 7 июня 2006 г. № 838-р. Согласно распоряжению, головным разработчиком законопроекта было назначено Министерство экономического развития и торговли РФ.

20 июня 2006 г. на круглом столе «Проблемы совершенствования законодательства в области благотворительности в РФ», организованном Комиссией Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства было проведено первое публичное обсуждение концепции данного законопроекта. Концепцию представил статс-секретарь - заместитель министра экономического развития и торговли РФ А.В. Шаронов. В обсуждении участвовали депутаты Государственной Думы РФ, члены Совета Федерации РФ, руководители профильных министерств и эксперты благотворительного сообщества.

Осенью 2006 г. Комиссией было организовано широкое экспертное обсуждение законопроекта, проведены общественные слушания и общественная экспертиза, в которых приняли участие представители более 100 благотворительных организаций и компаний, члены Общественной палаты, эксперты и разработчики. Заключение общественной экспертизы было направлено на имя Председателя Государственной Думы РФ Грызлова Б.В.

С целью вовлечения в публичное обсуждение законопроекта всех заинтересованных сторон Комиссия провела информационную кампанию по данной теме в федеральных СМИ, и в партнерстве с Форумом Доноров оканала организационную поддержку в проведении серии рабочих встреч представителей благотворительного сообщества с руководством МЭРТа. Эксперты Комиссии участвовали в рабочей группе Комитета Государственной Думы РФ по гражданскому, уголовному, арбитражному и процессуальному законодательству с целью продвижения рекомендаций благотворительного сообщества по доработке законопроекта.

Конкретным результатом данной работы стало принятие в конце декабря 2006 года пакета законов о целевом капитале некоммерческих организаций, в котором многие рекомендации заинтересованных сторон получили свое отражение.

По мнению председателя Комиссии Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства В.О. Потанина с принятием этих законов «в России появилась новая реальная возможность для развития долгосрочной и устойчивой благотворительности».

Данная брошюра содержит рекомендации экспертов Министерства экономического развития и торговли РФ, Министерства финансов РФ и Комиссии Общественной палаты РФ по вопросам развития благотворительности, милосердия и волонтерства по применению Федеральных законов № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» и № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Анна Теймуразовна КАТАМАДЗЕ,

заместитель Директора Департамента стратегии социально-экономических реформ Минэкономразвития России

Татьяна Александровна ИЛЮШНИКОВА,

заместитель начальника отдела налогового стимулирования социально-экономического развития Минэкономразвития России, к.э.н.

НОВОЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Введение

Конец прошедшего года ознаменовался принятием новаторских изменений в отношении деятельности ряда некоммерческих организаций и их налогообложения.

Некоммерческие организации в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела и социальной помощи (поддержки) получили дополнительный, принципиально новый источник финансирования уставной деятельности - целевой капитал.

Первый заместитель председателя Правительства РФ Дмитрий Медведев заявил, что формирование целевого капитала - один из наиболее интересных законотворческих вопросов, который приобрел повышенную общественную актуальность.

Итак, 30 декабря 2006 года приняты Федеральные законы № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон № 275-ФЗ) и № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон № 276-ФЗ).

Основной задачей Закона № 275-ФЗ является обеспечение комплексного подхода к регулированию процесса формирования и использования некоммерческими организациями (далее - НКО) собственниками целевого капитала доходов от целевого капитала (далее - ЦК) в качестве дополнительного источника финансирования уставной деятельности, что, в свою очередь, должно привести к повышению финансовой стабильности НКО в

результате увеличения доли гарантированного дохода в общем доходе НКО и появлению возможности долгосрочного планирования своей деятельности при наличии долговременного источника финансирования.

Кроме того, Законом № 276-ФЗ предусмотрено установление ряда налоговых льгот для НКО - собственников ЦК. Перечислим основные изменения Налогового кодекса российской федерации (далее - НК РФ), связанные с процессом формирования и управления целевого капитала:

- 1) Пункт 2 статьи 146 НК РФ дополняется новым подпунктом 8. Иными словами не признается объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС) передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Законом № 275-ФЗ.
- 2) Пункт 2 статьи 251 НК РФ дополняется новыми подпунктами 13, 14 и 15. В частности при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются целевые поступления в виде:
 - денежных средств, полученных некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Законом № 275-ФЗ
 - денежных средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Законом № 275-ФЗ
 - денежных средств, полученных некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Законом № 275-ФЗ.

Чтобы оценить, в том числе, с точки зрения налоговых правоотношений, преимущества и недостатки предлагаемой системы, необходимо остановиться на ее основных положениях.

Понятие целевого капитала и его собственники

Для начала рассмотрим подробнее, что же представляет собой целевой капитал НКО, и какие организации имеют право его формировать.

В современной практике зарубежных стран одним из популярных инструментов финансирования деятельности некоммерческих организаций является формирование эндаумента (endowment, «ресурсный капитал»).

Эндаумент некоммерческих организаций образуется, когда учредитель или иное лицо передает в собственность НКО денежные средства или имущество. В свою очередь эти средства впоследствии должны использоваться для достижения целей создания организации либо путем прямого

расходования, либо путем расходования дохода, возникающего от управления этими средствами (например, их размещения в финансовых активах, приносящих доход).

Российским аналогом данного финансового механизма как раз и является целевой капитал.

Итак, в редакции Закона № 275-ФЗ под целевым капиталом понимается сформированная за счет пожертвований в виде денежных средств (в валюте РФ или иностранной валюте), часть имущества НКО, переданная некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности самой НКО или иных НКО.

На стадии подготовки и принятия закона не раз поднимался вопрос - почему целевой капитал можно формировать исключительно за счет денежных средств? На наш взгляд, данное ограничение, в первую очередь продиктовано соображениями «прозрачности» и контроля на всех этапах формирования и использования целевого капитала, а также существенными налоговыми льготами, предусмотренными Законом № 276-ФЗ.

В свою очередь имеют право формировать и быть собственником целевого капитала НКО исключительно в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации.

Кроме того, Законом № 275-ФЗ дополнительно вводится понятие специализированной организации управления целевым капиталом.

Это НКО - собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для целей формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей, в порядке, предусмотренном данным Федеральным законом.

Возможные подходы к формированию целевого капитала

Возможны два варианта формирования целевого капитала.

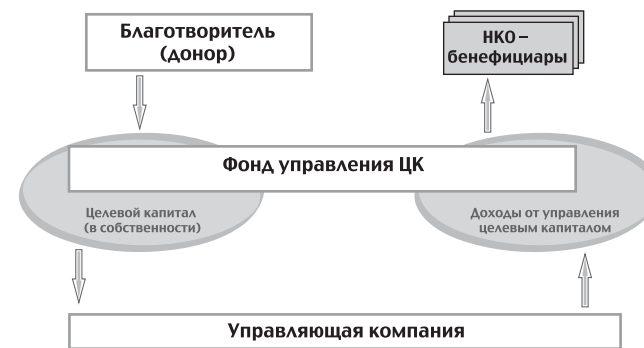
Первый вариант предполагает право собственности на целевой капитал той некоммерческой организации, которая является одновременно получателем доходов от его инвестирования.

Второй вариант предполагает, что собственником целевого капитала является специализированная некоммерческая организация, которая создается и функционирует исключительно для целей формирования, передачи в управление и распределения доходов от инвестирования целевого капитала между иным некоммерческими организациями.

Вариант 1. НКО – собственник ЦК и бенефициар



Вариант 2. Фонд управления ЦК и бенефициары (иные НКО)



Следует обратить внимание что, установлено прямое ограничение в отношении ассоциаций, союзов, некоммерческих партнерств, потребительских кооперативов - данные организации не вправе формировать в собственности целевой капитал, но вправе быть благополучателями доходов от инвестирования целевого капитала, полученных от фондов управления целевым капиталом.

В отношении государственных корпораций и политических партий действует еще более жесткое ограничение - данные организации не вправе ни формировать в собственности целевой капитал, ни получать доходы от инвестирования целевого капитала.

Формирование целевого капитала и использование дохода от него может осуществляться исключительно в перечисленных выше сферах.

Рассмотрим основные подходы к формированию целевого капитала:

По привязке к конкретному НКО - бенефициару:

- Адресные – ЦК формируется в отношении конкретной НКО.
- Безадресные - ЦК формируется безотносительно конкретной НКО, а по направлениям деятельности

По установлению цели использования:

- Условные - цели использования ЦК и доходов от его управления определяет жертвователь (донор).
- Безусловные - цели использования ЦК и доходов от его управления определяет самостоятельно НКО (Совет).

По сроку действия целевого капитала:

- Срок действия не устанавливается.
- Создается на установленный срок и ликвидируется (возвращается жертвователю) по его истечении.
- Создается до момента расходования всего объема выделенных средств.
- Создается до момента достижения целей создания ЦК

По возможности расходования средств целевого капитала:

- НКО вправе расходовать доходы, полученные от управления Целевого Капитала, полностью.
- НКО вправе расходовать часть доходов, полученных от управления Целевого Капитала, капитализируя оставшуюся часть доходов.
- НКО вправе расходовать как доходы, полученные от управления Целевого Капитала, так и часть ЦК.

Порядок формирования целевого капитала

Следующим вопросом, на который необходимо ответить - каким образом и когда целевой капитал считается сформированным, есть ли ограничения по его размеру и сроку «использования»?

Итак, скажем сразу, что минимальный размер целевого капитала составляет 3 миллиона рублей, а по общему правилу, минимальный срок, на который может быть создан ЦК, составляет 10 лет.

Формирование ЦК в целом происходит следующим образом.

НКО принимает решение о формировании целевого капитала. Причем, НКО вправе сформировать несколько целевых капиталов.

В течении одного года (со дня поступления на банковский счет НКО первого пожертвования на формирование ЦК) НКО осуществляет сбор пожертвований.

НКО не вправе пользоваться и распоряжаться денежными средствами, полученными на формирование ЦК (за исключением их внесения на депозитные счета в кредитных организациях) до их передачи в доверительное управление управляющей компании.

Далее в течении двух месяцев со дня, когда сумма пожертвований составит 3 миллиона рублей НКО обязана передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании.

ЦК считается сформированным со дня передачи средств в доверительное управление управляющей компании.

Иными словами, самостоятельное управление НКО (вложение пожертвований в активы) не является формированием ЦК, соответственно в данном случае не будут применяться предусмотренные Законом № 276-ФЗ налоговые льготы.

Кроме того, дополнительно обращаем внимание, что в соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 273 НК РФ в случае заключения договора доверительного управления имуществом участники договора, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, обязаны перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор.

Если в течение обозначенного срока сумма пожертвований не превысит 3 миллионов рублей или если в течении этого срока не создан совет по использованию целевого капитала, то ЦК не формируется и НКО до окончания финансового года, в котором истек срок формирования ЦК, обязана возратить поступившие денежные средства, если договором пожертвования не предусмотрено иное или если денежные средства получены в порядке наследования.

В данном случае, с точки зрения налогообложения, возможны следующие ситуации. По нашему мнению, в случае если произойдет возврат денежных средств жертвователю, то налоговых последствий по налогу на прибыль организаций не возникает. Однако, если по истечении текущего финансового года (налогового периода) НКО не успеет осуществить возврат денежных средств жертвователю или же израсходовать их в соответствии с целями, определенными жертвователем, то возникает риск признания подобных денежных средств в качестве налогооблагаемого дохода НКО (пункт 14 статьи 250 НК РФ).

Законом также предусмотрена возможность публичного сбора денежных средств на пополнение уже сформированного ЦК, причем сбор осуще-

ствляется на основании стандартной формы договора пожертвования только путем присоединения к такому договору в целом.

Таким образом, в случае, если после формирования ЦК, в пользу НКО будут получены дополнительные пожертвования на формирование или пополнение ЦК, такие денежные средства НКО обязана передать в доверительное управление той же управляющей компании в течении 10 дней со дня их получения.

Кроме того, предусмотрены случаи, при наступлении которых ЦК подлежит расформированию.

Управление целевым капиталом

В целом, вопросу доверительного управления имуществом, составляющим ЦК, посвящена третья глава Закона № 275-ФЗ.

Законом прямо предусматривается, что процесс инвестирования ЦК должен осуществляться управляющими компаниями (далее - УК), профессионально осуществляющими такого рода деятельность.

Учредителем доверительного управления и выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом, составляющим ЦК, является исключительно НКО - собственник ЦК. При этом УК должна будет разработать и соблюдать внутренний регламент совершения операций с имуществом, составляющим целевой капитал.

Также, определяется состав активов, в которые возможно осуществлять инвестирование средств целевого капитала. В данном случае прослеживается некоторая аналогия с составом активов, в которые можно осуществлять инвестирование средств добровольного пенсионного страхования.

В отношении деятельности УК предусматривается ряд условий.

Так УК обязана вести отдельный учет по каждому переданному в доверительное управление целевому капиталу, а в случае, если в управление, передается несколько целевых капиталов, сформированных одной НКО, то для управления каждым целевым капиталом заключается отдельный договор.

УК после завершения отчетного периода, определенного договором, но не реже одного раза в год обязана представить отчет о своей деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим ЦК.

Доход от целевого капитала подлежит передаче в течение 15 дней после завершения отчетного периода, если иной срок не предусмотрен договором доверительного управления.

В течение одного месяца со дня прекращения действия договора доверительного управления, имущество подлежит передаче другой управляю-

щей компании, выбранной НКО - собственником ЦК. В иных случаях целевой капитал считается расформированным.

Таким образом, по нашему мнению, срок договора доверительного управления (в соответствии с нормами ГК РФ предельный срок доверительного управления в данном случае составит 5 лет) не совпадает со сроком, на который был создан ЦК (не менее 10 лет), и НКО вынуждена будет менять управляющую компанию, даже если она довольна результатами управления имуществом.

В случаях если действие договора доверительного управления имуществом, прекращается в связи с расформированием ЦК, денежные средства подлежат передаче НКО - собственнику ЦК в течение 10 рабочих дней со дня прекращения действия этого договора.

Иное имущество должно быть продано управляющей компанией в течение шести месяцев со дня прекращения действия договора. Полученные денежные средства должны быть переданы НКО - собственнику целевого капитала.

Последняя норма, по нашему мнению, должна быть развита в договоре доверительного управления. Так в отношении порядка передачи денежных средств от продажи иного имущества, составляющего ЦК, жесткой регламентации (должны ли денежные средства передаваться одновременно после продажи всего имущества, или, например, постепенно, по мере продажи отдельных активов) в Законе № 275-ФЗ нет. Данные вопросы должны быть урегулированы договором доверительного управления.

При этом согласно второму абзацу пункта 5 статьи 276 НК РФ в случае возврата имущества у учредителя управления (НКО) не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.

Более детально вопросы доверительного управления имуществом, составляющим ЦК, и дополнительные требования, предъявляемые к управляющей компании будут рассмотрены в представленных материалах.

Общественный контроль за управлением и использованием доходов от управления целевым капиталом

Первой главой Закона № 275-ФЗ также предусмотрен такой инструмент дополнительного общественного контроля, как Совет по использованию целевого капитала (далее - Совет), определены его функции и полномочия.

При этом, по нашему мнению, такой институт, реализующий функции независимого контроля, должен обеспечить рост эффективности управления программами, осуществляемыми благополучателями - организациями социальной сферы.

В специализированной организации функции Совета осуществляет почетительский совет. Причем НКО, сформировавшая несколько ЦК, вправе создать Совет по использованию каждого целевого капитала.

Совет формируется из числа представителей НКО - собственника целевого капитала, представителей получателей дохода от целевого капитала, жертвователей (их представителей), граждан и представителей юридических лиц, имеющих заслуги перед обществом, авторитет и (или) достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности НКО.

Более детально вопросы формирования и функционирования Совета по использованию целевого капитала будут рассмотрены в представленных материалах.

Заключительные положения

В целом, обзор основных положений 275-ФЗ позволяет сделать вывод о наличии ряда серьезных ограничений на использование механизма целевого капитала, что по нашему мнению, в первую очередь связано с желанием разработчиков оградиться от возможного неблагоприятного его использования, что является особенно актуальным в связи с предоставлением налоговых льгот.

В заключении также хотелось бы отметить немаловажный момент, что в настоящее время фактически ЦК могут формировать только специализированные организации, все остальные НКО могут применять данный инструмент со дня установления Правительством Российской Федерации перечня видов платной деятельности, которую вправе осуществлять НКО - собственники целевого капитала.

В настоящее время работу по подготовке данного перечня осуществляет Минэкономразвития России совместно с заинтересованными органами федеральной исполнительной власти и экспертами.

Несмотря на ряд ограничений и недостатков в предлагаемой системе формирования целевого капитала и использования доходов от его управления, хотелось бы выразить надежду, что конструктивное сотрудничество всех заинтересованных сторон в лице государственных органов, некоммерческих организаций, жертвователей и экспертов позволит реализовать на практике право использования принципиально но-

вого источника финансирования уставной деятельности некоммерческих организаций.

В целях формирования согласованной позиции федеральных органов исполнительной власти по вопросам применения налогового законодательства участниками правоотношений, возникающих при формировании целевого капитала, его управлении и использовании доходов от доверительного управления, Министерством экономического развития и торговли РФ был направлен ряд запросов в Министерство финансов РФ и Министерство юстиции РФ.

Мнение Минюста России требуется в отношении вопроса о вступлении в силу закона.

В соответствии с п. 3 ст. 5 Закона № 276-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», внесены изменения в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» и главу 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса Российской Федерации. Внесенные изменения, касающиеся налога на прибыль, вступают в силу не ранее чем по истечении 1-го месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода. Согласно ст. 285 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Федеральный Закон №276-ФЗ был официально опубликован 01.01.07 г. в «Собрании законодательства РФ» (№1), а также 11.01.07 г. в «Российской газете» (№ 2).

Вместе с тем пунктом 4 статьи 5 Закона №276-ФЗ установлено, что положения, касающиеся внесения изменений в Налоговый кодекс РФ распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

В этой связи, возник вопрос - смогут ли быть учтены положения Закона №276-ФЗ в части изменения Налогового кодекса при составлении деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды (кварталы) 2007 года или их следует применять при сдаче годовой декларации за 2007 год.

На наш взгляд, требует дополнительного обсуждения вопрос о возможности учета положений закона № 276-ФЗ при составлении деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды 2007 года и целесообразности их применения при сдаче деклараций за 2007 год (после 1 января 2008 г.).

Так, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, акты законодательства о нало-

гах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев предусмотренных настоящей статьей. Одновременно, согласно пункту 4 данной статьи акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устранивающие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это. В Законе № 276-ФЗ применена именно эта конструкция, отвечающая требованиям части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

Однако, принимая во внимание вышеизложенное, на практике это будет означать, что некоммерческие организации, формирующие целевой капитал смогут учесть положения Закона № 276-ФЗ в отношении налога на прибыль только при сдаче декларации за 2007 год после 1 января 2008 года.

Вместе с тем, имеются примеры, когда по действующему законодательству¹ положения о налоге на прибыль организаций могли быть учтены уже в текущем налоговом периоде 2005 года, а не при подаче годовой декларации за 2005 год после 1 января 2006 года.

При этом, обращаем внимание, что в редакции Закона № 58-ФЗ, одновременное условие о том, что акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, отсутствует.

Учитывая изложенное, Минэкономразвития России совместно с Минфином России и депутатами ГД РФ обсуждает вопрос о внесении изменений в Закон № 276-ФЗ, направленных на реализацию положений, позволяющих учесть поправки в НК РФ в части налога на прибыль организаций уже в текущем налоговом периоде.

¹Федеральный закон от 06 июня 2005 № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (далее - Закон № 58-ФЗ).

Приложение 1.

Директору Департамента стратегии
социально-экономических реформ
Минэкономразвития России
С.Б. Баткибекову

Уважаемый Саид Белетбекович!

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено Ваше письмо от 05.04.2007 № Д04-1276 по вопросу о порядке применения Федерального закона от 30 декабря 2006 г. № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Федеральный закон № 276-ФЗ) и сообщается следующее.

1. Федеральный закон № 276-ФЗ вступил в силу со дня его официального опубликования (часть 1 статьи 5), за исключением статьи 4, которая вступает в силу в порядке, установленном частями 2 и 3 статьи 5 названного Федерального закона.

Частью 3 статьи 15 Конституции Российской Федерации установлено, что законы подлежат официальному опубликованию. Неопубликованные законы не применяются. Любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

В соответствии со статьями 1 и 4 Федерального закона от 14.06.1994 № 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания» на территории Российской Федерации применяются только те федеральные конституционные законы, федеральные законы, акты палат Федерального Собрания, которые официально опубликованы. Официальным опубликованием указанных актов считается первая публикация полного текста соответствующего акта в «Парламентской газете», «Российской газете» или «Собрании законодательства Российской Федерации».

Статьей 6 Федерального закона от 14.06.1994 № 5-ФЗ установлено, что федеральные конституционные законы, федеральные законы, акты па-

лат Федерального Собрания вступают в силу одновременно на всей территории Российской Федерации по истечении десяти дней после дня их официального опубликования, если самими законами или актами палат не установлен другой порядок вступления их в силу.

В соответствии с разъяснениями (пункт 6) постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 24.10.1996 № 17-П день, которым датирован выпуск «Собрания законодательства Российской Федерации», совпадающий с датой подписания издания в печать, и, следовательно, с этого момента еще реально не обеспечивающий получение информации о содержании закона его адресатами, не может считаться днем его обнародования. День опубликования Федерального закона в «Российской газете» должен быть признан днем официального его опубликования. Следовательно, Закон в части, ухудшающей положение налогоплательщиков, не подлежит введению в действие ранее даты, когда истекает десятидневный срок с момента его опубликования в «Российской газете». Вместе с тем Конституция Российской Федерации не препятствует приданию обратной силы законам, если они улучшают положение налогоплательщиков. При этом благоприятный для субъектов налогообложения характер такого закона должен быть понятен как налогоплательщикам, так и государственным органам, взимающим налоги.

Основываясь на указанной правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что Федеральный закон № 276-ФЗ, который официально опубликован в «Собрании законодательства Российской Федерации» 01.01.2007, а в «Российской газете» 11.01.2007, вступил в силу с 01.01.2007 (за исключением статьи 4 данного Федерального закона), поскольку названный Федеральный закон улучшает положение для его адресатов.

2. В соответствии со статьей 5 (части 2 и 3) Федерального закона № 276-ФЗ статья 4 вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования названного Федерального закона и не ранее следующих дат:

- 1) пункт 1 статьи 4 - 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость;
- 2) пункт 2 статьи 4 - 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций.

При этом очередными налоговыми периодами по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона № 276-ФЗ являются:

- 1) по налогу на добавленную стоимость - февраль 2007 года;
- 2) по налогу на прибыль организаций - 2008 год.

3. В силу части 4 статьи 5 Федерального закона № 276-ФЗ положения подпункта 8 пункта 2 статьи 146 и подпунктов 13 - 15 пункта 2 статьи 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (дополненных названным Федеральным законом) распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

При этом полагаем необходимым отметить, что указанные положения Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 276-ФЗ могут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года, только после их вступления в силу. Что представляется невозможным в 2007 году применительно к налогу на прибыль организаций без внесения соответствующих изменений в статью 5 Федерального закона № 276-ФЗ. Другими словами, пункт 4 статьи 5 Федерального закона № 276-ФЗ распространяет на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года, положения статьи 251 Налогового кодекса, которые в части подпунктов 13 - 15 пункта 2 указанной статьи вступят в силу в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Федерального закона № 276-ФЗ только начиная с 1 января 2008 года. До 1 января 2008 года в Налоговом кодексе, как это предусмотрено пунктами 1-3 статьи 5 Федерального закона № 276-ФЗ, не существует подпунктов 13 - 15 пункта 2 статьи 251.

Учитывая изложенное, считаем, что положения подпунктов 13 - 15 пункта 2 статьи 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 276-ФЗ не могут применяться при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в 2007 году. Однако они могут быть применены налогоплательщиками при составлении в 2008 году налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2007 год.

Для того, чтобы положения подпунктов 13 - 15 пункта 2 статьи 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона № 276-ФЗ могли применяться при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в 2007 году, необходимо внесение следующих изменений в статью 5 Федерального закона № 276-ФЗ: признать утратившими силу пункт 3 статьи 5, а пункт 1 данной статьи изложить в следующей редакции «1. Настоящий Федеральный закон вступает со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьёй предусмотрен иной порядок вступления в силу.»

4. В соответствии с подпунктом 14 пункта 2 статьи 251 Кодекса (в редакции, действующей с 1 января 2008 г.) к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В соответствии с указанным подпунктом в составе доходов некоммерческих организаций - собственников целевого капитала не учитываются средства, полученные от управляющих компаний в соответствии с Законом № 275-ФЗ, в том числе, доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также денежные средства, полученные при расформировании целевого капитала в соответствии с указанным законом.

5. Подпункт 8 пункта 2 статьи 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, вступивший в силу в соответствии с частью 2 статьи 5 Федерального закона № 276-ФЗ, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

Директор Департамента

И.В.Трунин

О. ВОЙТОВИЧ,

начальник юридического управления ООО «ИФС»

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА И ПРАВА ЖЕРТВОВАТЕЛЕЙ. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ДОГОВОРА ПОЖЕРТВОВАНИЯ И ЗАВЕЩАНИЯ НА ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА.

Федеральный закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческими организациями» от 30 декабря 2006 года _ 275-ФЗ (далее - «Закон о целевом капитале» или «Закон») в качестве целей формирования целевого капитала и использования дохода от целевого капитала определяет следующие сферы: сфера

- образования,
- науки,
- здравоохранения,
- культуры,
- физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта),
- искусства,
- архивного дела,
- социальной помощи (поддержки).

Данный перечень целей является исчерпывающим, поскольку Закон однозначно устанавливает, что формирование целевого капитала и использования дохода от целевого капитала на иные цели, чем те, которые указаны в Законе, не допускается (пункт 2 статьи 3 Закона).

Требования к формированию целевого капитала

Пункт 1 статьи 4 Закона предусматривает, что «Жертвователи передают в собственность некоммерческой организации на формирование целевого капитала денежные средства в валюте Российской Федерации или иностранной валюте на основании договора пожертвования или завещания в соответствии с нормами гражданского законодательства о дарении или о наследовании с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом».

Таким образом, Закон прежде всего определяет субъектов правоотношения. С одной стороны - это жертвователи, с другой стороны - некоммерческие организации.

Жертвователями признаются физические или юридические лица, осуществляющие пожертвования некоммерческим организациям, предусмотренным Законом, на формирование целевого капитала посредством передачи в собственность некоммерческих организаций денежных средств (пункт 1 статьи 4 Закона). Жертвователями могут быть как российские, так и иностранные юридические лица, российские и иностранные граждане и лица без гражданства, поскольку иное не установлено Законом (абзац 4 пункта 1 статьи 2 ГК РФ).

В качестве единственного ограничения для жертвователей Закон устанавливает, что жертвователями не могут быть сами некоммерческие организации, которые создают или создали целевой капитал (пункт 2 статьи 4 Закона).

Закон содержит указания на виды некоммерческих организаций, которые могут выступать в качестве второй стороны - получателей пожертвований или, как их определяет Закон, собственников целевого капитала (подпункты 4 и 5 статьи 2 Закона), и устанавливает определенные требования к их деятельности¹.

Объектом правоотношений (или источником формирования целевого капитала) выступают пожертвования, сделанные исключительно в виде денежных средств в валюте Российской Федерации или иностранной валюте, передаваемые на формирование целевого капитала.

Переданные денежные средства формируют целевой капитал некоммерческой организации и принадлежат ей на праве собственности. При этом денежные средства могут передаваться как для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала.

Основанием для передачи денежных средств являются договор пожертвования или завещание, которые должны соответствовать нормам гражданского законодательства о дарении или о наследовании с учетом особенностей, предусмотренных Законом.

Обязательное требование - в договоре пожертвования или завещании должно содержаться указание на то, что денежные средства передаются на формирование целевого капитала. В противном случае, при отсутствии такого указания, отношения, возникающие по поводу этих денежных средств, регулируются иными федеральными законами (пункт 6 статьи 4 Закона).

¹Более подробно по этому вопросу смотреть раздел «Требования, предъявляемые к некоммерческим организациям - собственникам целевого капитала. Рекомендации по составлению уставов НКО - собственникам целевого капитала и специализированной организации» главы 2 сборника

К более детальному анализу условий договора пожертвования и завещания обратимся чуть ниже, после рассмотрения общих требований к формированию целевого капитала.

Основанием для формирования целевого капитала некоммерческой организацией является решение о формировании целевого капитала, которое принимает высший орган управления некоммерческой организации-собственника целевого капитала (подпункт 1 пункта 2 статьи 8 Закона). На высший орган управления некоммерческой организации возлагается также принятие решения об определении целей, для достижения которых некоммерческая организация вправе сформировать целевой капитал. Некоммерческая организация вправе сформировать несколько целевых капиталов, их количество не ограничено.

Когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей (обязательный минимальный размер целевого капитала), то некоммерческая организация обязана в течение двух месяцев передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании (пункт 9 статьи 6 Закона)².

Со дня передачи некоммерческой организацией денежных средств, полученных ею на формирование целевого капитала, в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.

Если же в течение года со дня поступления на банковский счет некоммерческой организации первого пожертвования на формирование целевого капитала общая сумма поступивших пожертвований не превысит указанный размер в 3 миллиона рублей, то некоммерческая организация не вправе передать поступившие пожертвования в доверительное управление. Аналогичное ограничение распространяется на случай, когда в течение указанного срока некоммерческой организацией не создан совет по использованию целевого капитала согласно статье 9 Закона. В обоих случаях целевой капитал не формируется и некоммерческая организация до окончания финансового года, в котором истекает срок формирования целевого капитала, обязана возвратить поступившие денежные средства жертвователю, если договором пожертвования не предусмотрено иное или если денежные средства получены некоммерческой организацией в порядке наследования (пункт 12 статьи 6 Закона).

²Под управляющей компанией понимают акционерное общество или общество с ограниченной ответственностью, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Закон не определяет порядок дальнейшего использования денежных средств, в отношении которых не существует обязанности по возврату. На наш взгляд, при такой ситуации могут быть использованы по аналогии случаи, установленные в пункте 4 статьи 14 Закона.

Минимальный срок, установленный Законом, на который формируется целевой капитал, составляет 10 лет.

Права жертвователей

Вопросу о правах жертвователей посвящена прежде всего статья 5 Закона.

Основные права жертвователей заключаются в том, что жертвователь вправе:

- 1) контролировать использование некоммерческой организацией целевого капитала и доходов от целевого капитала в соответствии с их назначением;
- 2) требовать отмены пожертвования в определенных случаях нарушения целевого назначения пожертвований;
- 3) быть избранным в совет по использованию целевого капитала некоммерческой организации.

Контроль со стороны жертвователей за использование некоммерческой организацией целевого капитала и доходов от целевого капитала в соответствии с их назначением состоит в праве жертвователей получать информацию о формировании целевого капитала, доходе от доверительного управления целевым капиталом, а также об использовании дохода от целевого капитала, в который жертвователем были внесены денежные средства.

Как следствие, нарушение некоммерческой организацией - собственником целевого капитала условий об использовании переданных им денежных средств не по назначению, предоставляет право жертвователям требовать отмены пожертвования. Стоит обратить внимание на то, что Закон устанавливает несколько нюансов для применения такого последствия.

Во-первых, пункт 2 статьи 5 конкретно определяет основания нарушения: если пожертвование, переданное на формирование целевого капитала, используется не в соответствии с назначением, указанным в договоре пожертвования, или если изменение этого назначения было осуществлено с нарушением правил, предусмотренных пунктом 4 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации. (Указанная норма ГК устанавливает, что изменение назначения использования пожертвования возможно в случаях, когда использование по указанному жертвователем назначению становится невозможным вследствие изменившихся обстоя-

тельств, при условии получения на такое изменение согласия жертвователя, а в случае смерти гражданина-жертвователя или ликвидации юридического лица-жертвователя – по решению суда).

Во-вторых, право требовать отмены пожертвования в указанных выше случаях возможно только после направления некоммерческой организации, с которой заключен договор пожертвования, в письменной форме предупреждения о необходимости использования пожертвования в соответствии с его назначением, указанным в договоре пожертвования, или необходимости устранения в разумный срок нарушений, предусмотренных пунктом 4 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации. В данном случае речь идет о так называемом претензионном порядке урегулирования споров.

В случае отмены пожертвования – жертвователь вправе требовать от некоммерческой организации, с которой у него заключен договор пожертвования, возврата переданных некоммерческой организации денежных средств в размере, не превышающем сумму пожертвования.

Перечисленные выше права жертвователей предоставляются также наследникам жертвователей или иным их правопреемникам.

Закон отдельно указывает на право жертвователя входить в состав некоммерческой организации лично или через своего представителя (пункт 5 статьи 9 Закона). Утверждение численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала является компетенцией высшего органа управления некоммерческой организации.

Жертвователь, размер пожертвования которого составляет более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, на последнюю отчетную дату, вправе потребовать включить себя или своего представителя в состав совета по использованию целевого капитала, а высший орган управления некоммерческой организации в этом случае обязан принять положительное решение по такому требованию в течение одного месяца со дня его получения (пункт 6 статьи 9 Закона). Решение о включении жертвователя или его представителя в состав совета по использованию целевого капитала принимается при условии, что такое включение не будет противоречить пункту 5 статьи 9 Закона. Имеется в виду требование, предусматривающее, что в состав совета по использованию целевого капитала не могут ходить два и более лица, являющиеся представителями одного юридического лица или представителями разных юридических лиц, являющихся аффилированными лицами.

Далее остановимся на рекомендациях по составлению договора пожертвования и завещания на формирование целевого капитала.

Договор пожертвования

В соответствии со статьей 582 Гражданского кодекса Российской Федерации, пожертвованием признается дарение вещи (включая денежные средства) или права в общепользовательных целях. Договор пожертвования является одним из видов дарения, поэтому на него распространяются нормы законодательства о дарении с особенностями, установленными для договора пожертвования.

Главным квалифицирующим признаком договора дарения является безвозмездность. Если дарение предполагает встречное предоставление со стороны одаряемого в виде встречной передачи вещи или права либо встречного обязательства, то такой договор не признается дарением, является ничтожным, а к отношениям сторон применяются правила о притворной сделке (абзац 2 пункта 1 статьи 572 ГК РФ и пункт 2 статьи 170 ГК РФ).

Однако, безвозмездность не означает, что одаряемый вообще свободен от любых имущественных обязанностей. В частности, при пожертвовании передача дара обуславливается его использованием в общепользовательных целях, в том числе по какому-либо определенному назначению. Данное условие накладывает на лицо, принявшее пожертвование (некоммерческую организацию), определенные обязанности, связанные с указаниями жертвователя о цели использования пожертвования. Возможные нарушения этой обязанности дают не только самому жертвователю, но и его правопреемнику (наследнику или образовавшемуся в результате реорганизации юридического лицу) право потребовать отмены пожертвования.

Именно наличие у некоммерческой организации обязанностей следовать указаниям жертвователя о цели использования пожертвования позволяет говорить о том, что договор пожертвования является двусторонним договором.

Как уже отмечалось, Закон устанавливает обязательность на указание в договоре пожертвования или завещании указания на то, что денежные средства передаются на формирование целевого капитала. В отсутствие такого указания, отношения сторон не подпадают под действие Закона о целевом капитале.

Стороны в договоре пожертвования вправе определить конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал. В договоре пожертвования, заключаемого со специализированной организацией, стороны вправе определить получателей дохода от целевого капитала. В качестве получателей дохода от целевого капитала Закон определяет некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических пар-

тий и общественных движений. Если некоммерческая организация-собственник целевого капитала не является специализированной организацией, то в качестве получателя дохода от целевого капитала может выступать только непосредственно сама эта некоммерческая организация.

Однако, если договором пожертвования не определены перечисленные условия, то в этом случае конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, и получатели дохода от целевого капитала определяются советом по использованию целевого капитала некоммерческой организации, с которой заключен договор пожертвования, в порядке, определенном Законом и уставом некоммерческой организации (пункт 5 статьи 4 Закона).

В случае, если использование пожертвования, указанного в договоре, становится невозможным вследствие изменившихся обстоятельств, то разрешить использование пожертвованного имущества по иному назначению может только сам жертвователь, а если его более не существует - суд (пункт 4 статьи 582 ГК РФ). При нарушении этого правила об изменении назначения, жертвователь или его наследники вправе требовать отмены пожертвования.

В качестве рекомендаций, обращаем внимание на возможность предусмотреть в договоре пожертвования или завещании положения, указывающего на то, передаются ли денежные средства на формирование целевого капитала или на пополнение уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала.

Основными видами дарения являются реальный договор (непосредственное дарение) и консенсуальный договор дарения (дарственное обещание), различие между которыми состоит в моменте заключения договора. Пожертвование, которое отличается от других видов дарения, общепользовательной целью, положенной в основу дарения, может выступать и как реальный договор, и как консенсуальный (обещание пожертвовать). На наш взгляд, для целей Закона второй вид договора следует использовать как приоритетный.

Законодательство устанавливает жесткое требование к форме консенсуального договора: он должен быть совершен в письменной форме под страхом недействительности (пункт 2 статьи 572 ГК РФ и пункт 2 статьи 574 ГК РФ). Реальные договоры обязательны к совершению в письменной форме в случае, если дарителем выступает юридическое лицо и стоимость дара превышает пять установленных законом минимальных размеров оплаты труда. В других случаях дарение движимого имущества может быть совершено на основании устного договора.

Однако, исходя из норм Закона, которые прямо не устанавливают требований к форме договора пожертвования, но содержат указания на ряд

особенностей и положений, требующих специального закрепления при заключении договора пожертвования, можно однозначно говорить о необходимости заключения договора пожертвования на формирование целевого капитала в письменной форме во всех случаях.

В соответствии с нормами Закона, предмет договора пожертвования на формирование целевого капитала - это только денежные средства в валюте Российской Федерации или иностранной валюте. Поскольку предмет договора дарения должен быть формально определен, то при составлении договора пожертвования следует конкретно указывать сумму денежных средств в той или иной валюте. В противном случае договор, содержащий обещание подарить, считается незаключенным в силу абзаца 2 пункта 2 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Сторонами договора пожертвования на формирование целевого капитала являются, с одной стороны, жертвователь, а, с другой стороны, некоммерческая организация - собственник целевого капитала.

Выше были даны определения обеих сторон с точки зрения Закона. Остановимся на тех требованиях, которые устанавливает Гражданский кодекс по отношению к жертвователям и которые оказывают серьезное влияние на действительность договора пожертвования.

Если в качестве жертвователя выступает гражданин, то на возможность заключения договора пожертвования оказывает объем его дееспособности. Так, например, не допускается дарение от имени малолетних и граждан, признанных недееспособными, их законными представителями. Запрет не распространяется на случаи дарения обычных подарков на сумму, не превышающую пяти минимальных размеров оплаты труда (подпункт 1 статьи 575 ГК РФ).

Дарение имущества, находящегося в общей совместной собственности, допускается по согласию всех участников совместной собственности с соблюдением правил, предусмотренных статьей 253 ГК.

Дарение имущества, принадлежащего юридическому лицу на праве оперативного управления (казенные предприятия и учреждения), в принципе возможно, но лишь при согласии собственника (пункт 1 статьи 576, статьи 297 и 298 ГК РФ). Следовательно, действительность пожертвования, осуществляемого от унитарного предприятия или казенного предприятия или учреждения, по общему правилу, требует согласия собственников указанных юридических лиц, за исключением случаев «обычных подарков небольшой стоимости».

Дарение имущества представителем дарителя, действующим по доверенности, возможно лишь при условии, что в доверенности прямо названы как одаряемый, так и предмет дарения (пункт 5 статьи 576 ГК РФ). В

нашем случае, отсутствие в доверенности сведений о размере и (или) валюте денежных средств, а также указания на полное наименование некоммерческой организации, влечет ничтожность самой доверенности и, следовательно, недействительность совершенного на ее основе договора пожертвования.

Что касается непосредственно содержания договора пожертвования, то помимо обязательных его условий (указание цели – формирование целевого капитала, конкретизация предмета пожертвования – точное указание суммы пожертвования), договор пожертвования может содержать и другие условия, более конкретно определяющие права и обязанности сторон, а также устанавливающие требования к использованию доходов от управления целевым капиталом.

Можно также порекомендовать закрепить в договоре пожертвования договоренности сторон относительно:

- порядка возврата денежных средств, переданных в качестве пожертвования, в случае, если целевой капитал не будет сформирован или предусмотреть иное их использование (пункт 12 статьи 6 Закона);
- порядка возврата денежных средств в случае отмены пожертвования;
- порядка урегулирования спора при наличии оснований для отмены пожертвования; ответственность некоммерческой организации в случае нарушения ею целевого использования денежных средств;
- цели использования денежных средств, переданных на формирование целевого капитала, в случаях ликвидации некоммерческой организации - собственника целевого капитала (пункт 3 статьи 10 Закона) или в случае расформирования целевого капитала (пункт 4 статьи 14 Закона).

Обращаем внимание на то, что в случае принятия высшим органом управления некоммерческой организации решения о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала, публичный сбор осуществляется на основании стандартной формы договора, предварительно одобренной советом по использованию целевого капитала и утвержденной высшим органом управления некоммерческой организации (статья 11 Закона). Условия стандартной формы договора пожертвования жертвователи принимают только путем присоединения к такому договору в целом (статья 428 ГК РФ). Требования к содержанию стандартной формы договора установлены в пункте 3 статьи 11 Закона³.

³Более подробно вопрос публичного сбора денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала рассмотрен в соответствующем разделе главы 2 сборника.

Завещание

Завещание можно определить как личное распоряжение гражданина на случай смерти по поводу принадлежащего ему имущества с назначением наследников и совершенное в установленной законом форме.

По общему правилу завещание должно быть составлено в письменной форме и удостоверено нотариусом.

Часть третья Гражданского кодекса Российской Федерации допускает и другие формы завещания:

- 1) завещания, приравненные к нотариально удостоверенным (статья 1127 ГК РФ), например завещания граждан, находящихся на излечении в больницах, госпиталях, других стационарных лечебных учреждениях;
- 2) завещательные распоряжения денежными средствами в банках (статья 1128 ГК РФ);
- 3) закрытые завещания (статья 1126 ГК РФ), когда завещатель вправе совершить завещание, не предоставляя при этом другим лицам, в том числе нотариусу, возможности ознакомиться с его содержанием;
- 4) завещание в простой письменной форме (статья 1129 ГК РФ), которое допускается в исключительных случаях в условиях чрезвычайных обстоятельств.

По правилам части третьей ГК РФ, завещание признается действительным в следующих случаях:

- 1) завещание совершено гражданином, обладающим в момент его совершения дееспособностью в полном объеме (пункт 2 статьи 1118 ГК РФ);
- 2) завещание совершено лично. Совершение завещания через представителя не допускается (пункт 3 статьи 1118 ГК РФ);
- 3) в завещании содержится распоряжение только одного гражданина. Совершение завещания двумя или более гражданами не допускается (пункт 4 статьи 1118 ГК РФ);
- 4) завещание должно быть собственноручно подписано завещателем (статья 1125 ГК РФ);
- 5) завещатель распорядился своим имуществом, в том числе тем, которое будет приобретено в будущем, т.е. после совершения завещания (статья 1120 ГК РФ);
- 6) соблюден предусмотренный Гражданским кодексом РФ порядок совершения завещания и завещание составлено в установленной законом форме (статья 1124 ГК РФ).

Нарушение любого из названных условий влечет недействительность завещания.

Завещание является односторонней сделкой, которая создает права и обязанности после открытия наследства (пункт 5 статьи 1118 ГК РФ). Таким образом, само завещание при жизни завещателя никаких юридических последствий не создает; право возникает у наследников только после открытия наследства. Согласно статье 1113 ГК РФ наследство открывается со смертью гражданина.

В соответствии с требованием пункта 6 статьи 4 Закона о целевом капитале, в завещании должно быть указано на то, что денежные средства передаются на формирование целевого капитала.

Если в завещании в качестве наследника денежных средств, предназначенных для формирования целевого капитала, определена конкретная некоммерческая организация, но не определены конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, а также если в качестве наследника определена специализированная организация, но не определены получатели дохода от целевого капитала, то конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, и получатели дохода от целевого капитала определяются советом по использованию целевого капитала некоммерческой организации, являющейся наследником по завещанию, в порядке, определенном Законом и уставом некоммерческой организации (пункт 5 статьи 4 Закона).

Поскольку предметом пожертвования некоммерческим организациям могут быть исключительно денежные средства, то завещатель вправе воспользоваться такой формой завещания, как завещательное распоряжение. В соответствии со статьей 1128 ГК РФ права на денежные средства, внесенные гражданином во вклад или находящиеся на любом другом счете гражданина в банке, могут быть по усмотрению гражданина завещаны либо в порядке, предусмотренном статьями 1124-1127 ГК РФ, либо посредством совершения завещательного распоряжения в письменной форме в том филиале банка, в котором находится счет. В отношении средств, находящихся на счете, такое завещательное распоряжением имеет силу нотариального удостоверенного завещания.

Завещательное распоряжение должно быть собственноручно подписано завещателем с указанием места и даты его составления; места жительства завещателя; полного наименования и местонахождения некоммерческой организации, которой завещается вклад. Завещательное распоряжение удостоверяется служащим банка, имеющим право принимать к исполнению распоряжения клиента в отношении средств на его счете. Права на денежные средства, в отношении которых в банке совершено завещательное распоряжение,

входят в состав наследства и наследуются на общих основаниях в соответствии с правилами Гражданского кодекса РФ. Правила совершения завещательных распоряжений правами на денежные средства в банках утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 27 мая 2002 года № 351.

Законодательство предоставляет возможность завещателю делать такие завещательные распоряжения, как завещательное возложение (статья 1139 ГК РФ) и назначение исполнителя завещания - душеприказчика (статьи 1134-1135 ГК РФ).

По общему правилу исполняют завещание наследники по завещанию. В соответствии со статьей 1134 ГК РФ завещатель может поручить исполнение завещания указанному им в завещании гражданину - душеприказчику (исполнителю завещания) независимо от того, является ли этот гражданин наследником. Юридическое лицо не может быть исполнителем завещания.

От гражданина - исполнителя завещания требуется получить согласие, которое выражается посредством совершения надписи на самом завещании или составления заявления, прикладываемого к завещанию, а также путем подачи нотариусу заявления в течение одного месяца со дня открытия наследства.

Если в завещании не предусмотрено иное, то исполнитель завещания принимает следующие меры для исполнения воли завещателя:

- 1) обеспечивает переход к наследникам причитающегося им наследственного имущества в соответствии с выраженной в завещании волей наследодателя и законом;
- 2) принимает самостоятельно или через нотариуса меры по охране наследства и управлению им в интересах наследников;
- 3) получает причитающиеся наследодателю денежные средства и иное имущество для передачи их наследникам, если это имущество не подлежит передаче другим лицам;
- 4) исполняет завещательное возложение либо требует от наследников исполнения завещательного отказа или завещательного возложения.

Под завещательным возложением понимают возможность завещателя возложить в завещании на одного или нескольких наследников по завещанию или по закону обязанность совершить какое-либо действие имущественного или неимущественного характера, направленное на осуществление общепользуемой цели (пункт 1 статьи 1139 ГК РФ), например, передать в качестве пожертвования определенную денежную сумму, входящую в наследственную массу, на формирование целевого капитала. Такая же обязанность может быть возложена на исполнителя завещания при условии выделения в завещании части наследственного имущества для исполнения завещательного возложения.

Заинтересованные лица, исполнитель завещания или любой из наследников вправе требовать исполнения завещательного возложения в судебном порядке, если завещанием не предусмотрено иное (пункт 3 1139 ГК РФ).

Необходимо отметить, что наследники завещателя пользуются теми же правами, что и жертвователи (статья 5 Закона). Следует исходить из того, что аналогичными правами будет пользоваться и душеприказчик или лицо, на которое совершено завещательное возложение.

Порядок, способы и сроки принятия наследства регулируются положениями главы 64 ГК РФ.

Наталья БУРЦЕВА, независимый юрист

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ – СОБСТВЕННИКАМ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ УСТАВОВ НКО – СОБСТВЕННИКОВ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА И СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Особенности правового положения некоммерческих организаций, формирующих целевой капитал, определяет Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон).

Закон допускает существование двух видов организаций - собственников целевого капитала: организации, сформировавших целевой капитал для финансирования своей уставной деятельности и организации, использующие, распределяющие доход от целевого капитала в пользу иных некоммерческих организаций. Для последних Закон вводит новое понятие: специализированная организация управления целевым капиталом. Специализированная организация управления целевым капиталом - это некоммерческая организация - собственник целевого капитала, созданная исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном Законом¹.

¹Это разграничение собственников целевого капитала важно с точки зрения уплаты налогов. См. далее главу «Вопросы налогообложения при формировании и использовании целевого капитала»

Объем ограничений и требований к организационно-правовой форме, целям и видам деятельности, структуре управления и т.д. организацией-собственником целевого капитала может различаться в зависимости от того, создана ли она как специализированная организация управления целевым капиталом (далее - специализированная организация) или формирует целевой капитал для финансирования своей уставной деятельности.

Ограничения по организационно-правовой форме

Собственником целевого капитала может выступать некоммерческая организация созданная в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации (п.4 ст. 2 Закона).

Специализированная организация может создаваться только в организационно-правовой форме фонда (п.5 ст. 2 Закона).

Порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций регулируются соответствующими законами², однако для некоммерческих организаций, формирующих целевой капитал, этот порядок применяется с особенностями, установленными Законом.

Ограничения по сферам деятельности

Так как деятельность любой некоммерческой организации должна соответствовать целям, предусмотренным ее учредительными документами³, а Закон ограничивает цели формирования целевого капитала, а также его использование и распределение дохода от него определенными сферами, то цели деятельности организации-собственника целевого капитала должны лежать хотя бы в одной из следующих сфер:

- образования,
- науки,
- здравоохранения,
- культуры,
- физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта),
- искусства,

²Для фонда, автономной некоммерческой организации - Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Для общественной организации, общественного фонда - Федеральный закон от 19 мая 1995 г. N 82-ФЗ «Об общественных объединениях». Для религиозной организации - Федеральный закон от 26 сентября 1997 г. N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях».

³Ст. 24 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

- архивного дела,
- социальной помощи (поддержки).

Перечень сфер деятельности в целях формирования и использования целевого капитала установлен для всех организаций-собственников целевого капитала (в том числе и для специализированной организации), является исчерпывающим и не подлежит расширительному толкованию. Например, если фонд осуществляет деятельность в сфере охраны окружающей природной среды, в том числе реализует образовательные программы в этой сфере, то такой фонд не может формировать или использовать для своей деятельности целевой капитал. Запрет вытекает из положений пунктов 1 и 2 статьи 3 Закона.

Ограничения по видам деятельности

Некоммерческая организация – собственник целевого капитала, за исключением специализированной организации, вправе осуществлять только определенные Правительством Российской Федерации виды платной деятельности (п. 2 ст. 6 Закона).

Таким образом, до тех пор, пока Правительство не определило для собственников целевого капитала виды допустимой платной деятельности, не специализированным организациям, формирующим целевой капитал, стоит отказаться от любой платной деятельности.

Среди допустимых источников формирования имущества специализированных организаций отсутствует такой источник как выручка от реализации товаров, работ, услуг (об ограничении по источникам формирования имущества смотри ниже), из чего можно заключить, что специализированные организации не могут осуществлять никакой платной деятельности. Для специализированных организаций Закон также устанавливает ограничение и по безвозмездным видам деятельности: специализированная организация вправе осуществлять деятельность, связанную исключительно с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала, в порядке, предусмотренном Законом (п.3 ст.6 Закона).

Требования, предъявляемые к высшему органу управления.

Высший орган управления некоммерческой организации формируется в порядке, предусмотренном соответствующими законами Российской Федерации⁴. К полномочиям высшего органа управления некоммерческой орга-

⁴См. сноску № 2

низации - собственника целевого капитала наряду с полномочиями, установленными иными федеральными законами⁵, относятся также (ст. 8 Закона):

- принятие решения о формировании, расформировании целевого капитала;
- определение целей, для достижения которых некоммерческая организация вправе сформировать целевой капитал;
- утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности о формировании целевого капитала, об использовании, о распределении дохода от целевого капитала;
- утверждение финансового плана использования, распределения дохода от целевого капитала и внесение изменений в такой финансовый план;
- определение управляющей компании и аудиторской организации;
- принятие решения о публичном сборе денежных средств и утверждение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала;
- утверждение численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала;
- иные вопросы, предусмотренные Законом.

Требование по созданию совета по использованию целевого капитала. Некоммерческая организация-собственник целевого капитала обязана создать совет по использованию целевого капитала (п. 1 ст. 9 Закона). До утверждения высшим органом управления организации численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала организация не вправе передавать денежные средства в доверительное управление. Если совет по использованию целевого капитала не создан в течение одного года со дня поступления на банковский счет организации первого пожертвования на формирование целевого капитала, организация не вправе передать указанные пожертвования в доверительное управление⁶.

Порядок формирования совета по использованию целевого капитала и его полномочия определяются учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с Законом. К полномочиям совета по использованию целевого капитала Закон относит (п. 4 ст. 9, п. 3 ст. 10 Закона):

- предварительное согласование финансового плана некоммерческой организации и изменений в него;
- определение назначения и целей использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срока, на который сформирован целевой капитал, объема выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичности и порядка их осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия;
- предварительное одобрение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала;
- утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана некоммерческой организации, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов;
- подготовка предложений о полномочиях совета по использованию целевого капитала и их представление в высший орган управления некоммерческой организации для утверждения;
- контроль за выполнением финансового плана некоммерческой организации и подготовка предложений о внесении в него изменений;
- определение целей использования имущества, составляющего целевой капитал при ликвидации организации, если договором пожертвования или завещанием такие цели не определены;
- иные предусмотренные Законом и уставом некоммерческой организации полномочия.

Далее, в главе «Советы по использованию целевого капитала: полномочия, стандарты поведения и критерии отбора» рассматриваются общие положения о советах по использованию целевого капитала, а также даются рекомендации по их формированию.

Ограничения по источникам формирования имущества

В собственности некоммерческой организации может находиться, как имущество, составляющее целевой капитал, так и иное имущество, не входящее в состав целевого капитала. Некоммерческая организация не вправе передавать на формирование или пополнение своего целевого капитала собственные денежные средства (п.2 ст.4 Закона). В предыдущей главе «Формирование капитала и права жертвователей. Рекомендации по составлению договора пожертвования и завещания на формирование целевого капитала»

⁵См. сноску № 2

⁶Подробнее о последствиях смотри в главе «Формирование капитала и права жертвователей. Рекомендации по составлению договора пожертвования и завещания на формирование целевого капитала»

рассмотрен вопрос формирования целевого капитала и его источников. В этом разделе рассмотрены ограничения по источникам формирования всего имущества некоммерческой организации-собственника целевого капитала.

Закон устанавливает ограничение по источникам формирования имущества только для специализированной организации (п. 3 ст. 6 Закона), которая, как уже говорилось выше, может быть создана исключительно в форме фонда. Имущество специализированной организации может формироваться за счет:

- пожертвований, имущества, полученного в порядке наследования на формирование целевого капитала;
- регулярных и единовременных поступлений от учредителей специализированной организации;
- добровольных имущественных взносов, а также пожертвований и имущества, полученного в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала.

Другие некоммерческие организации-собственники целевого капитала при определении допустимости источников формирования собственного имущества руководствуются общими положениями для соответствующих организационно-правовых форм.

Источниками формирования имущества фонда и автономной некоммерческой организации являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг (об ограничениях по видам платной деятельности смотри выше);
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации (в том числе доход от целевого капитала);
- другие не запрещенные законом поступления⁷.

Имущество общественной организации и общественного фонда формируется на основе:

- вступительных и членских взносов, если их уплата предусмотрена уставом;
- добровольных взносов и пожертвований;
- поступлений от проводимых в соответствии с уставом общественно-

го объединения лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий (об ограничениях по видам платной деятельности смотри выше);

- доходов от предпринимательской деятельности общественного объединения, гражданско-правовых сделок, внешнеэкономической деятельности общественного объединения (об ограничениях по видам платной деятельности смотри выше);
- других не запрещенных законом поступлений⁸.

Религиозные организации обладают правом собственности на имущество, приобретенное или созданное ими за счет собственных средств, пожертвованное гражданами, организациями или переданное религиозным организациям в собственность государством либо приобретенное иными способами, не противоречащими законодательству Российской Федерации⁹.

Ограничения при совершении операций с целевым капиталом

Закон устанавливает достаточно жесткие рамки для организаций-собственников целевого капитала как по порядку совершения операций со средствами, поступившими на формирование целевого капитала, так и по срокам их совершения. Более подробно эти вопросы рассматриваются далее, в главе «Ограничения при совершении операций с имуществом, составляющим целевой капитал. Рекомендации по составлению договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал».

Требования к бухгалтерскому учету и отчетности

В пунктах 5, 6 и 7 статьи 6 Закона сформированы требования к организации-собственнику целевого капитала по ведению бухгалтерского учета операций, связанных с целевым капиталом, а также условие, при котором такая организация обязана проводить аудит.

Некоммерческая организация обязана вести обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала. Для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление уп-

⁷Ст. 26 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

⁸Ст. 31 Федерального закона от 19 мая 1995 г. N 82-ФЗ "Об общественных объединениях"

⁹Ст. 21 Федерального закон от 26 сентября 1997 г. N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях"

правляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала, некоммерческая организация открывает отдельный банковский счет.

Годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей.

Некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, обязана вести бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевых капиталов, передачей денежных средств, составляющих целевые капиталы, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением доходов от целевых капиталов, по каждому целевому капиталу раздельно.

Требования к иной отчетности некоммерческой организации-собственника целевого капитала, к организации публичного сбора средств, порядку использования дохода от целевого капитала изложены в других главах.

Некоторые ограничения и требования Закона, о которых говорилось выше, обязательно должны быть отражены в уставе некоммерческой организации-собственника целевого капитала. Целесообразность включения в устав других требований закона предстоит оценить самой организации. Например, если в уставе дословно повторены требования Закона по организации бухгалтерского учета, то в случае изменения Закона, потребуются внести изменения в Устав.

Обязательные (и наиболее значительные) изменения устава в не специализированной организации касаются органов управления: полномочия высшего органа управления должны быть дополнены, по меньшей мере, новыми функциями, перечисленными в Законе, устав должен определять порядок формирования совета по использованию целевого капитала и его полномочия (п. 1 ст. 9 Закона). Если действующий устав организации, формирующей целевой капитал, содержит положения, касающиеся видов деятельности, источников формирования имущества и порядка его использования, организации бухгалтерского учета и отчетности организации, то их следует привести в соответствие с требованиями Закона.

В любом случае, в устав организации-собственника целевого капитала, надлежит внести достаточно большое количество изменений и дополнений, поэтому становится целесообразным принятие и государственная регистрация новой редакции устава.

Как уже говорилось выше, специализированная организация создается в форме фонда. Устав фонда должен содержать¹⁰: наименование фонда, содержащее указание на характер его деятельности и включающее слово «фонд»; сведения о филиалах и представительствах; источниках формирования имущества фонда; порядке внесения изменений в устав; информации о цели фонда; о его месте нахождения; об органах фонда, в том числе о попечительском совете, и о порядке их формирования; о порядке назначения должностных лиц фонда и их освобождения; о судьбе имущества фонда в случае его ликвидации; а также иные положения, предусмотренные федеральными законами.

В специализированной организации функции совета по использованию целевого капитала осуществляет попечительский совет, порядок формирования и деятельности которого определяется уставом специализированной организации в соответствии с законодательством и нормами Закона, регулирующими деятельность совета по использованию целевого капитала (п.2 ст.9 Закона).

Так как законодательство не устанавливает жестких рамок для органов управления фондом, а предоставляет возможность фонду в значительной мере самостоятельно определить структуру и состав своих органов¹¹, уставы фондов могут значительно отличаться друг от друга в зависимости от структуры управления.

В приложении дан примерный устав специализированной организации с простой структурой управления: правление, директор и попечительский совет. В предложенном варианте примерного устава специализированной организации полномочия правления и полномочия попечительского совета в связи с осуществлением фондом функций собственника целевого капитала, а также порядок формирования попечительского совета, его состав, правомочность заседания и принятие решения подготовлены в соответствии с требованиями Закона.

¹⁰См. Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

¹¹В соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядок управления фондом определяется его уставом (п.1 ст. 29). Попечительский совет фонда является органом фонда и осуществляет надзор за деятельностью фонда, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства. Порядок формирования и деятельности попечительского совета фонда определяется уставом фонда (там же, п. 3 ст. 7).

Приложение.

Примерный устав специализированной организации
управления целевым капиталом

Утвержден собранием учредителей
Протокол №__ от ____200__ года

**УСТАВ
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА
УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ « _____ ».**
(наименование)

город _____
200__

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Фонд « _____ », специализированная организация управления целевым капиталом, именуемый в дальнейшем Специализированный Фонд, является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной _____ на основе добровольных
(гражданами и/или юридическими лицами)

имущественных взносов исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном законом.

1.2. Полное наименование Специализированного Фонда:
Специализированный фонд управления целевым капиталом « _____ ».
Сокращенное наименование Специализированного Фонда: _____
Наименование Специализированного Фонда на _____ языке: _____

1.3. Учредителями Специализированного Фонда являются:

(список учредителей с их идентифицирующими данными)

1.4. Специализированный Фонд не имеет основной целью своей деятельности извлечение прибыли и не распределяет полученную прибыль между учредителями.

Учредители Специализированного Фонда не могут использовать имущество Специализированного Фонда в собственных интересах.

1.5. Специализированный Фонд, выполняя свои уставные задачи, действует на основе Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях», Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», других законов и иных правовых актов Российской Федерации, настоящего Устава.

1.6. С момента государственной регистрации Специализированный Фонд является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Специализированный Фонд имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета, включая валютный, круглую печать с полным наименованием на русском языке, штампы и бланки.

1.7. Специализированный Фонд может иметь зарегистрированную в установленном порядке символику.

1.8. Имущество, переданное Специализированному Фонду его учредителями, является собственностью Специализированного Фонда. Специализированный Фонд отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Учредители не отвечают по обязательствам Специализированного Фонда, а Специализированный Фонд не отвечает по обязательствам учредителей.

1.9. Место нахождения Специализированного Фонда – _____

2. ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА

2.1. Специализированный Фонд формирует целевой капитал, использует его, распределяет доходы от целевого капитала в пользу некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки)¹².

2.2. Специализированный фонд не вправе осуществлять иную деятельность, кроме указанной в п. 2.1. настоящего устава.

2.3. Специализированный фонд вправе сформировать несколько целевых капиталов на основании отдельных договоров пожертвования, завещаний, а также в случае, если договором пожертвования, завещанием определены различные цели формирования целевого капитала.

2.4. Специализированный Фонд не осуществляет платную деятельность.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧРЕДИТЕЛЕЙ

3.1. Учредители (представители учредителей - юридических лиц) имеют право:

утверждать численный и персональный состав Правления, досрочно прекращать полномочия члена Правления, вносить изменения в численный и персональный состав Правления;

созвать внеочередное заседание Правления;

требовать от Правления проведения внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Специализированного Фонда;

контролировать соответствие деятельности Специализированного Фонда его Уставу;

обратиться в суд с заявлением о ликвидации Специализированного Фонда.

¹²Перечень сфер деятельности получателей дохода от целевого капитала может быть сокращена, но не может быть расширена (см. п.п.1 и 2 ст. 3 Закона)

3.2. Учредители обязаны:

содействовать Специализированному Фонду в достижении его целей; соблюдать положения настоящего Устава.

3.3. Решение учредителей правомочно, если оно принято простым большинством учредителей (представителей учредителей - юридических лиц).

3.4. Любой из учредителей вправе получать информацию о планируемых мероприятиях Специализированного Фонда и знакомиться с документами Специализированного Фонда.

4. ОРГАНЫ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА

4.1. ПРАВЛЕНИЕ

4.1.1. Высшим органом управления Специализированного Фонда является Правление, утверждаемое учредителями на срок _____ лет. Правление утверждается простым большинством голосов учредителей.

4.1.2. Заседание Правления проводятся не реже _____ в год. Внеочередное заседание Правления может быть созвано по его инициативе или по требованию учредителей.

4.1.3. Заседание Правления правомочно, если в его работе принимают участие более половины его членов.

4.1.4. Все решения принимаются большинством голосов от числа членов Правления, принимающих участие в заседании.

4.1.5. Правление избирает из своего состава Председателя Правления, который организует текущую деятельность Правления и председательствует на его заседаниях.

4.1.6. Специализированный Фонд не вправе осуществлять выплату вознаграждения членам Правления за выполнение ими возложенных на них функций.

4.1.7. К компетенции Правления относится решение следующих вопросов: внесение в устав Специализированного Фонда изменений и дополнений; определение приоритетных направлений деятельности Специализированного Фонда;

назначение директора Специализированного Фонда и досрочное прекращение его полномочий;

утверждение годового бюджета Специализированного Фонда, а также годового отчета и годового бухгалтерского баланса;

назначение ревизии финансово-хозяйственной деятельности Специализированного Фонда, формирование контрольно-ревизионной комиссии, или назначение ревизора;

создание филиалов и открытие представительств, назначение и освобождение от должности их руководителей;

принятие решений о реорганизации Специализированного Фонда;
распоряжение недвижимым имуществом Специализированного Фонда;
участие в других организациях.

Также к полномочиям Правления относится:

принятие решения о формировании, расформировании целевого капитала;
определение целей, для достижения которых формируется целевой капитал;

утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности о формировании целевого капитала, об использовании, о распределении дохода от целевого капитала;

утверждение финансового плана использования, распределения дохода от целевого капитала и внесение изменений в такой финансовый план;
определение управляющей компании и аудиторской организации;

принятие решения о публичном сборе денежных средств и утверждение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала;

утверждение численного и персонального состава Попечительского совета.

4.2. ДИРЕКТОР

4.2.1. Исполнительным органом Специализированного Фонда является Директор, который назначается решением Правления на срок _____. Председатель Правления заключает от имени Специализированного Фонда трудовой договор с Директором на срок его полномочий.

4.2.2. Директор действует от имени Специализированного Фонда без доверенности.

4.2.3. Досрочное прекращение полномочий Директора возможно в случае расторжения с ним трудового договора по любому основанию, предусмотренному Кодексом законом о труде.

4.2.4. Директор:

представляет Специализированный Фонд в отношениях с третьими лицами;
руководит текущей деятельностью Специализированного Фонда;
заключает гражданско-правовые сделки от имени Специализированного Фонда;

подписывает от имени Специализированного Фонда документы;

выдает доверенности от имени Специализированного Фонда;

открывает в банках расчетные, валютные и другие счета;

заключает и расторгает от имени Специализированного Фонда трудовые договоры с сотрудниками Специализированного Фонда;

решает все вопросы, связанные с деятельностью Специализированного Фонда, кроме тех, что отнесены к компетенции Правления и Попечительского Совета Специализированного Фонда.

4.3. ПОПЕЧИТЕЛЬСКИЙ СОВЕТ

4.3.1. Попечительский совет Специализированного Фонда является органом, который осуществляет надзор за деятельностью Специализированного Фонда, принятием Правлением и Директором решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Специализированного Фонда, соблюдением им законодательства.

4.3.2. Численный и персональный состав Попечительского совета утверждается Правлением на срок _____.

4.3.3. Попечительский совет формируется из числа представителей Специализированного фонда, представителей получателей дохода от целевого капитала, жертвователей (их представителей), граждан и представителей юридических лиц, имеющих заслуги перед обществом, авторитет и (или) достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности Специализированного фонда.

4.3.4. В состав Попечительского совета не могут входить два и более лиц, являющихся представителями одного юридического лица или представителями разных юридических лиц, являющихся аффилированными лицами. Данное ограничение не распространяется на представителей Специализированного Фонда. Представители Специализированного Фонда могут составлять не более одной трети состава Попечительского совета.

4.3.5. Жертвователь, размер пожертвования которого составляет более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, на последнюю отчетную дату, вправе потребовать включить себя или своего представителя в состав Попечительского совета. В этом случае Правление Специализированного Фонда обязано принять решение о включении такого жертвователя или его представителя в состав Попечительского совета в течение одного месяца со дня получения соответствующего требования жертвователя при условии, что такое включение не противоречит п. 4.3.3. и п.4.3.4. настоящего устава.

4.3.6. Член Попечительского совета не может быть Директором Специализированного Фонда.

4.3.7. Заседания Попечительского совета проводятся не реже _____ раз в год.

4.3.8. Заседание Попечительского совета правомочно, если в его работе принимают участие более половины его членов.

4.3.9. Все решения принимаются большинством голосов от числа членов Попечительского совета, принимающих участие в заседании.

4.3.10. Специализированный Фонд не вправе осуществлять выплату вознаграждения членам Попечительского совета за выполнение ими возложенных на них функций.

4.3.11. К полномочиям Попечительского совета относятся:

утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления надзора за деятельностью Специализированного Фонда, принятием Правлением и Директором решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Специализированного Фонда, соблюдением им законодательства;

предварительное согласование финансового плана Специализированного Фонда и изменений в него;

определение назначения и целей использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срока, на который сформирован целевой капитал, объема выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичности и порядка их осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия;

предварительное одобрение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала;

утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана Специализированного Фонда, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов;

подготовка предложений о полномочиях Попечительского совета и их представление в высший орган управления некоммерческой организации для утверждения;

контроль за выполнением финансового плана Специализированного Фонда и подготовка предложений о внесении в него изменений;

определение целей использования имущества, составляющего целевой капитал при ликвидации Специализированного Фонда, если договором пожертвования или завещанием такие цели не определены.

5. ИМУЩЕСТВО

5.1. Источниками формирования имущества Специализированного Фонда могут являться пожертвования и получение имущества в порядке

наследования на формирование целевого капитала, регулярные и единовременные поступления от учредителей Специализированного Фонда, добровольные имущественные взносы, а также пожертвования и получение имущества в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала.

5.2. Специализированный Фонд отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое по законодательству Российской Федерации может быть обращено взыскание.

5.3. Специализированный Фонд формирует один или несколько целевых капиталов. Целевой капитал формируется, используется, доход от целевого капитала распределяется в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и в соответствии с настоящим уставом.

5.4. Собственником имущества является Специализированный Фонд: каждый отдельный учредитель Специализированного Фонда не имеет права собственности на долю имущества, принадлежащего Специализированному Фонду.

5.5. Специализированный Фонд использует имущество для целей, указанных в уставе.

6. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

6.1. Специализированный Фонд ведет бухгалтерский учет, предоставляет отчетность в государственные органы, а также обеспечивает доступ общественности к отчетности в сроки и в порядке, установленные законодательством Российской Федерации.

7. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В УСТАВ

7.1. Изменения и дополнения в Устав вносятся по решению Правления.

7.2. Изменения и дополнения в уставе Специализированного Фонда подлежат государственной регистрации в установленном законом порядке и приобретают юридическую силу с момента этой регистрации.

8. РЕОРГАНИЗАЦИЯ И ЛИКВИДАЦИЯ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА

8.1. Реорганизация Специализированного Фонда (слияние, присоединение, преобразование, разделение, выделение) может быть осуществлена по решению Правления.

8.2. Специализированный Фонд не может быть реорганизован в хозяйственное товарищество или общество.

8.3. Имущество Специализированного Фонда переходит после его реор-

ганизации ко вновь возникшим юридическим лицам в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

8.4. Решение о ликвидации Специализированного Фонда может принять только суд по заявлению заинтересованных лиц.

8.5. Специализированный Фонд может быть ликвидирован, если: имущество Специализированного Фонда недостаточно для реализации его целей и вероятность получения необходимого имущества нереальна; цели Специализированного Фонда не могут быть достигнуты, а необходимые изменения целей не могут быть произведены;

Специализированный Фонд в своей деятельности уклоняется от целей, предусмотренных настоящим уставом;

в других случаях, предусмотренных законом.

8.6. В случае ликвидации Специализированного Фонда его имущество, оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, направляют на цели, указанные в уставе Специализированного Фонда.

Имущество, составляющее целевой капитал, используется на цели, определенные договором пожертвования или завещанием, а в случаях, если договором пожертвования или завещанием такие цели не определены, - на цели, определенные решением Попечительского совета.

8.7. Имущество, оставшееся после ликвидации Специализированного Фонда, не может быть распределено между учредителями Специализированного Фонда.

8.8. Документы ликвидированного Специализированного Фонда по личному составу передаются на хранение в архив по месту государственной регистрации.

Д.И. МИЛОСЛАВСКАЯ, директор программ по России Альянса
Международного центра некоммерческого права

СОВЕТЫ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА: ПОЛНОМОЧИЯ, СТАНДАРТЫ ПОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОТБОРА

Определение стандартов разумного поведения для членов советов трастовых фондов началось еще в первой половине девятнадцатого века, в 1830 году.¹ В одном из решений суда по делу Гарвардского колледжа указано, что попечители должны «наблюдать, как люди благоразумные, имеющие собственное усмотрение и достаточный интеллект; управлять собственными делами, и не в части спекуляции, а в части постоянного размещения средств, учета вероятного дохода, а также вероятной безопасности капитала, который будет вложен». Кроме того, «попечитель должен соблюдать такие стандарты поведения при работе с трастовыми активами, которые соблюдались бы разумным человеком, имеющим дело с собственностью другого. При исполнении своих обязанностей попечитель должен осуществлять разумную осторожность, заботу и применять необходимые навыки».

Полагаю, что все вышесказанное вполне актуально и для наших дней, и как нельзя лучше подходит к определению критериев приглашения членов совета и стандартов их работы по использованию целевого капитала некоммерческих организаций.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона № 275-ФЗ от 30 декабря 2006 года «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - закон) некоммерческая организация - собственник целевого капитала обязана создать совет по использованию целевого капитала. Совет формируется высшим органом управления организации, порядок его формирования и полномочия определяются уставными документами организации. Для минимизации документооборота представляется разумным включить раздел «Совет по использованию целевого капитала» в устав организации и максимально подробно прописать его, а не выносить в отдельное Положение о совете.

¹Уильям Л. Кэри и Крэйг Б. Брайта Законодательство и знания о благотворительных средствах. (1969). Дело «Гарвардский Колледж против Амори» (1830)

Однако при этом необходимо помнить, что в случае дополнения или изменения полномочий совета, а также изменения его численного состава организации придется проходить процедуру внесения изменений в учредительные документы организации.

В специализированной организации функции совета по использованию целевого капитала осуществляет попечительский совет, порядок формирования и деятельности которого определяется уставом специализированной организации в соответствии с нормами закона, регулируемыми деятельностью совета по использованию целевого капитала, а также в соответствии с законодательством РФ.

В данном материале рассматриваются общие положения о советах по использованию целевого капитала, которые применимы и к попечительским советам в специализированных организациях, выполняющим соответствующие функции.

Создание такого совета изначально преследовало две взаимосвязанные цели: обеспечить прозрачность использования средств целевого капитала; повысить эффективность сбора и расходования целевого капитала.

В полномочия совета входят различные виды обязанностей, их условно можно разделить на три группы.

Первая - обязанности, непосредственно связанные с процессом использования дохода от целевого капитала. Так, например, если договор пожертвования не содержит указания на эти условия, совет определяет:

- назначение и цели использования дохода от целевого капитала,
- получателей дохода от целевого капитала,
- срок, на который сформирован целевой капитал,
- объем выплат за счет дохода от целевого капитала,
- периодичность и порядок осуществления выплат в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия; (пп.2 п. 4.ст.9)

Также с процессом использования дохода от целевого капитала связана обязанность совета предварительно одобрить стандартную форму договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала (пп.3 п.4 ст.9) поскольку в договоре, кроме самого предмета договора, указывается ряд основополагающих условий. В частности, в договоре определяются как раз те условия, ответственность за которые лежит в компетенции совета, а именно:

- цели, для достижения которых будет использоваться доход от целевого капитала;

- порядок распоряжения целевым капиталом при его расформировании в случаях, предусмотренных законом.

Эта группа полномочий представляется определяющей, ибо именно функция распределения дохода от целевого капитала потребует от высшего органа управления крайне точных и выверенных критериев приглашения персоналий в совет. В соответствии с законом совет по использованию целевого капитала формируется из числа лиц, так или иначе связанных с деятельностью различных некоммерческих организаций или сферой образования, науки, здравоохранения, культуры, искусства, социальной помощи и других, в которых закон допускает создание и использование целевого капитала. Совет по использованию доходов от целевого капитала состоит из:

- представителей некоммерческой организации – собственника целевого капитала,
- представителей получателей дохода от целевого капитала,
- жертвователей или их представителей,
- граждан и представителей юридических лиц, имеющих заслуги перед обществом, авторитет и (или) достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности некоммерческой организации.

Особый интерес представляет последняя группа, ибо по общему правилу в различные попечительские и наблюдательные советы приглашают персон по трем принципам: первый - это так называемые «медиа-персоны» из театрально-кино-телевизионной области для привлечения внимания к организации или проекту, для создания информационных поводов, которые в конечном счете дают возможность обществу понимать, чем занимаются некоммерческие организации, второй - это «власть держащие» или их помощники, имеющие возможность влиять на принятие решений на разных уровнях, или получать информацию, полезную и важную для деятельности организации, несколько раньше ее официального обнародования, и третий - люди, хорошо понимающие область деятельности организации, имеющие достаточно знаний, опыта и навыков для реального решения проблем, стоящих перед советом, или реализации его полномочий.

Если предполагать, что в стране будет сравнительная экономическая и политическая стабильность, то представляется достаточно очевидным, что в совет по использованию целевого капитала должны входить в основном профессиональные эксперты в той области, для которой и формируется целевой капитал. Попечитель, обладающий специальными навыками или опытом, или назначенный попечителем на основании заявления

о том, что он обладает специальными навыками или опытом, обязан использовать такие специальные навыки или опыт².

Член совета должен не просто быть специалистом в сфере деятельности организации, но ему необходимо разбираться более глубоко в проблемах, которые существуют в сфере, например, образования или науки, а также принимать во внимание обстоятельства, которые влияют на деятельность данной организации или бенефициаров.

Член совета должен учитывать такие обстоятельства, например, как

- Общие экономические условия;
- Возможный эффект от инфляции или дефляции;
- Возможный Ожидаемые налоговые последствия;
- Возможный Ожидаемая общая прибыль от доходов и прироста средств целевого капитала;
- Возможный Ресурсы бенефициаров;
- Возможный Ресурсы иных организаций - собственников целевого капитала или специализированных организаций, формирующих и расходующих целевой капитал в данной сфере.

Кроме того, члены совета должны предпринимать разумные усилия по проверке фактов, имеющих значение для дальнейшей деятельности организации-собственника целевого капитала или бенефициаров.

Таким образом, формирование персонального состава части совета по использованию целевого капитала из числа лиц, имеющих заслуги перед обществом, авторитет и (или) достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности некоммерческой организации, должно быть подчинено как минимум пяти критериям.

Один из них четко прописан в законе - наличие авторитета, заслуг и достижений в соответствующей области, однако ограничиваться этим критерием было бы опрометчиво. Современные реалии таковы, что люди, имеющие заслуги в области, например, науки, культуры или искусства, часто не владеют ни достаточной информацией о текущем состоянии дел в области, ни минимальными познаниями в области экономики и права, бывают порой узкими специалистами в своей области.

Второй критерий - широкое видение проблем, существующих в соответствующей области и понимание путей их решения, ибо не все проблемы в области образования и науки или искусства можно решить с помощью до-

полнительных финансовых инвестиций. Члены совета должны обладать достаточным кругозором, чтобы различать проблемы содержательного и финансового характера. Кроме того, члены совета должны обладать достаточной информацией для анализа и изучения современного состояния различных отраслей соответствующей области.

Третий критерий, не менее важный, чем первые два, - это наличие достаточных знаний и опыта работы с некоммерческими организациями или некоммерческими проектами, направленными на достижение каких-либо значимых результатов в соответствующей области.

Четвертый критерий - это наличие временных возможностей и, главное, желания принимать участие в деятельности совета по использованию целевого капитала.

Пятым критерием является, на первый взгляд, не связанное с деятельностью совета обстоятельство. А именно: член совета должен иметь постоянную или временную работу, во-первых, приносящую достаточный и стабильный доход, а во-вторых, не в тех организациях, которые могли бы быть бенефициарами данного целевого капитала. Чтобы член совета не рассматривал свою работу в совете как возможность получения личной выгоды или выгоды для организации, с которой он связан трудовыми или иными отношениями. Этот критерий представляется важным, так как в соответствии с пунктом 7 статьи 9 Закона некоммерческая организация - собственник целевого капитала не вправе осуществлять выплату вознаграждения членам совета по использованию целевого капитала за выполнение ими возложенных на них функций.

Необходимо упомянуть, что в соответствии с законом в состав совета по использованию целевого капитала не могут входить два и более лица, являющиеся представителями одного юридического лица или представителями разных юридических лиц, являющихся аффилированными лицами. Данное ограничение не распространяется на представителей некоммерческой организации - собственника целевого капитала. Представители некоммерческой организации - собственника целевого капитала могут составлять не более одной трети состава совета по использованию целевого капитала.

Закон определяет дополнительную возможность расширения состава совета: жертвователю, размер пожертвования которого составляет более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, на последнюю отчетную дату, вправе потребовать включить себя или своего представителя в состав совета по использованию целевого капитала. В этом случае высший орган управления некоммерческой организации обязан принять решение о включении такого жертвователя или его представи-

²Единый акт о поведении разумного инвестора» принят Национальной Конференцией специальных уполномоченных по разработке и принятию единых законов для штатов при подготовке Единого Акта о поведении разумного инвестора 18 апреля 1995 года

теля в состав совета по использованию целевого капитала в течение одного месяца со дня получения соответствующего требования жертвователя.

Из вышесказанного следует, что хотя численный и персональный состав совета определяет высший орган управления организацией, можно предположить, что средний состав совета по использованию целевого капитала будет состоять примерно из 9 человек. По персоналиям средний состав совета будет примерно состоять из 2 представителей некоммерческой организации - собственника целевого капитала, 2-3 представителей бенефициаров, 2 представителей жертвователей и 2-3 компетентных и авторитетных лиц в соответствующей области. При этом все эти люди, объединенные желанием решить проблемы в той или иной сфере, должны действовать для достижения эффективных результатов по единым правилам или стандартам.

О стандартах поведения членов совета красноречиво говорится в «Едином акте о поведении разумного инвестора³». Акт подразумевает три стандарта, которые косвенно связаны с критериями персонального отбора членов совета. Стандарт «деловой осторожности и благоразумия», подразумевает, что, в частности, при осуществлении полномочий по распределению доходов от прироста капитала, совершению и сохранению инвестиций, и делегированию управления инвестициями фондов организаций, члены совета должны проявлять «обычную деловую осторожность и благоразумие» в рамках фактов и обстоятельств, преобладающих во время совершения действия или принятия решения. При этом они должны учитывать краткосрочные и долгосрочные потребности организации в реализации ее образовательных, благотворительных или иных некоммерческих целей, ее настоящие и ожидаемые финансовые потребности, ожидаемый общий объем дохода от инвестиций, уровень ценовых тенденций и общие экономические условия.

Второй стандарт - стандарт «разумного вложения капитала» - требует осуществления разумной осторожности, заботы и применения необходимых навыков. Это правило должно применяться к использованию средств целевого капитала не в изоляции, а в контексте общей финансовой устойчивости бенефициара, как в целом, так и в качестве части общей стратегии расходования средств. В рамках этой стратегии цели уравнивания рисков и доходов должны быть разумно приспособлены для данной некоммерческой организации - собственника целевого капитала.

Третий стандарт - стандарт «разумной заботы и беспристрастности», который важен при:

- Отборе бенефициара;
- Установлении объема предоставления финансирования и сроков, совместимых с целями и условиями деятельности бенефициара;
- Осуществлении дистанционного контроля за деятельностью бенефициара, ибо совет косвенно несет ответственность за использование дохода от целевого капитала именно на те цели, для достижения которых он был передан бенефициару.

В большей степени стандарты, установленные «Единым актом...» для членов советов или попечителей сопоставимы со стандартами, установленными для руководителей, чем со стандартами, существующими в отношении частного попечителя. Но несмотря на это они закреплены в перечне обязанностей и полномочий именно попечителя, а не руководителя некоммерческой организации. В соответствии с пунктом 3 статьи 9 некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, вправе создать несколько советов, каждый из которых будет нести ответственность за использование конкретного целевого капитала. Представляется целесообразным не создавать советы, которые не имели бы внутренней связи между собой, и персональный состав которых не пересекался бы ни по каким кандидатурам. Наиболее удобным было бы создавать советы, в которых бы различалось две или группы членов совета, в зависимости от состава жертвователей. Так, например, советы по использованию целевого капитала одного жертвователя в двух разных областях, предусмотренных законом, могут состоять из одних и тех же представителей организации-собственника целевого капитала, одного и того же представителя жертвователя, но разных специалистов, имеющих опыт и заслуги в соответствующих областях. При условии, что доход от целевого капитала получают разные бенефициары, в совет, естественно, войдут различные представители бенефициаров.

Вторая группа обязанностей/полномочий совета по использованию целевого капитала нацелена на контроль за финансовой деятельностью организации – собственника целевого капитала. В соответствии с подпунктами 1, 4, 6 пункта 4 статьи 9 Закона в полномочия совета входят:

- предварительное согласование финансового плана некоммерческой организации и изменений в него;
- утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана некоммерческой организации, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов;
- контроль над выполнением финансового плана некоммерческой организации и подготовка предложений о внесении в него изменений.

³там же

Эти полномочия наделяют совет правом или возможностью частично делить ответственность за финансовое состояние организации с ее высшим руководящим органом. Более того, совету дано исключительное право утверждать положение о контроле над выполнением финансового плана.

В этом положении могут быть отражены, в частности, следующие условия:

- кто именно (директор, председатель правления, главный бухгалтер) представляет совету финансовый план организации на согласование и дает необходимые пояснения;
- каким образом совет согласовывает план или отвергает его (количество голосов: единогласно, простым или квалифицированным большинством)⁴, может ли утверждение финансового плана производиться заочным голосованием;
- каким документом (отдельным решением заседания совета, выпиской из решения) совет подтверждает свое решение по поводу финансового плана;
- как часто на заседании совета будут рассматриваться жалобы, иные обращения и заявления (в зависимости от частоты заседаний совета рассмотрение жалоб может производиться на каждом заседании по мере поступления, один раз в квартал, один раз в полгода);
- кто из членов совета или специально уполномоченных советом сотрудников организации будет представлять обзор жалоб и заявлений, и каким образом будут производиться анализ и обобщение жалоб и заявлений;
- кто из членов совета или специально уполномоченных советом сотрудников организации будет проверять поступившие жалобы и первоначально рассматривать заявления;
- кто из членов совета или специально уполномоченных советом сотрудников организации будет готовить проекты ответов на жалобы и заявления до и для рассмотрения их советом;
- каким образом будут оформляться решения по жалобам и заявлениям для ответа заявителям;
- кто из членов совета или специально уполномоченных советом сотрудников организации будет осуществлять контроль за устранением нарушений, изложенных в жалобе или заявлении, если таковые имели место;

⁴закон (п.8 ст.9) определяет, что решения совета принимаются большинством голосов, но в положении, которое принимается самим советом, можно предусмотреть иной порядок голосования, однако положение должно быть принято большинством голосов.

- в какой срок (ежегодно, раз в полгода, ежеквартально) совет будет запрашивать или получать без запроса отчет об исполнении финансового плана организации;
- какие отчетные документы будут востребованы советом для проверки исполнения финансового плана, какие документы могут быть запрошены советом дополнительно, в какой срок и в каком объеме дополнительные документы должны быть представлены совету;
- кто из членов совета или специально уполномоченных советом сотрудников организации будет готовить предложения о внесении изменений в финансовый план организации;
- каким образом предложения будут выноситься на обсуждение и утверждение советом;
- каким образом и кем утвержденные советом предложения будут передаваться в высший руководящий орган организации.

Также в этом положении могут быть отражены дополнительные условия, которые помогут совету более адекватно оценивать реализацию финансового плана, например, условие о том, что совет, может заказать исследование по мониторингу деятельности различных управляющих компаний или исследование о динамике решения насущных проблем в соответствующей области.

Так как закон устанавливает, что совет имеет право вносить предложения по изменению финансового плана, представляется важным, чтобы у совета была возможность нанимать опытных специалистов в области финансов для предварительной проработки таких предложений и их экономической целесообразности. Этот пункт также имеет смысл отразить в положении о контроле за исполнением финансового плана организации.

Данная группа полномочий, на мой взгляд, подтверждает тезис о тех дополнительных - не указанных прямо в законодательстве - критериях, по которым было бы целесообразно производить персональный отбор в совет.

Третья группа полномочий включает в себя обязанности совета по пусть достаточно ограниченному, но «саморегулированию», т.е совет сам готовит предложения о расширении, углублении или особой специализации полномочий совета по использованию целевого капитала и сам представляет эти предложения в высший орган управления некоммерческой организации для утверждения. Представляется интересным развитие данных полномочий по истечении первых нескольких лет существования организаций - собственников целевых капиталов, ибо при благоприятных условиях советы, благодаря возможности саморегулирования, сами найдут наиболее эффективные пути для контроля за использованием дохода от

целевого капитала и наиболее удобные для эффективной работы условия. Однако полагаю, что в полномочиях совета на данный момент отсутствует положение, вменяющее в обязанность совету исследование, обсуждение и анализ информации, которая с большой вероятностью может оказать существенное влияние на безопасность инвестиций в целевой капитал. Такая информация может содержаться, например, в аудиторских отчетах и реестрах собственности жертвователей, формирующих целевой капитал.

Таким образом, закон заранее определяет, что совет при успешном взаимодействии с высшим органом управления некоммерческой организацией может выполнять достаточно большое количество функций: например, частично функции ревизионной комиссии, частично - даже функции руководящего органа, определяющего направления расходования средств.

Однако необходимо отметить, что совет по использованию целевого капитала должен быть рабочим и реально принимать решения, отнесенные к компетенции совета. По результатам исследования третьего сектора, предпринятого организацией «Служение»⁵ путем опроса руководителей некоммерческих организаций, все респонденты отмечали, что важным элементом управления является наличие у общественного объединения граждан или иной некоммерческой организации Попечительского совета или иного наблюдательного или совещательного органа. Деятельность организаций третьего сектора должна быть прозрачной, информация о ней доступной, контроль со стороны общества постоянным, особенно когда речь идет о финансировании. Чуть более половины руководителей объединений граждан и иных некоммерческих организаций указали в анкетах, распространенных при опросе, что у них есть такой совещательный или наблюдательный орган. Но, как показывает опыт, наличие такого совета не означает, что он работает. Поэтому задавался уточняющий вопрос, действует этот Попечительский совет активно или формально? По мнению 72% руководителей, их попечительские советы работают достаточно активно. Таким образом, не менее трети НКО, в которых законом или уставными документами предусмотрено наличие попечительского совета или иного наблюдательного органа, имеют работающие советы.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать некоторые общие выводы о том, как сделать работу совета по использованию целевого капитала эффективной.

⁵Отчет о результатах опроса руководителей некоммерческих организаций Волго-Вятского региона, проведенного Ассоциацией «Служение» в 2003 году в рамках проекта «Объединение гражданского сообщества для реформирования законодательства о некоммерческих организациях»

Во-первых, полномочия совета, порядок его формирования, численный состав и критерии отбора кандидатур для работы в совете целесообразно прописывать в уставе организации - собственника целевого капитала.

Во-вторых, высший орган управления организацией - собственником целевого капитала должен четко определить, каким критериям или требованиям должны соответствовать члены совета для того, чтобы они могли реально выполнять возложенные на них законом права и обязанности, а сам совет был работающим органом, разделяющим ответственность в сфере использования целевого капитала и финансовой стабильности организации с высшим органом управления.

В-третьих, сам совет с помощью высшего органа управления должен определить «стандарты поведения» при осуществлении полномочий, связанных с использованием дохода от целевого капитала, в частности, при определении целей и получателей дохода.

В-четвертых, безусловно, что совет со временем, при участии или получив одобрение высшего органа управления организации, должен более активно заниматься саморегулированием, вырабатывая новые стандарты своей работы и наиболее эффективные методы достижения целей, ради которых он был изначально создан.

Журавлева Елена, менеджер программ Фонда развития некоммерческих организаций «Школа НКО»

ПУБЛИЧНЫЙ СБОР ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПОПОЛНЕНИЕ СФОРМИРОВАННОГО КАПИТАЛА. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ СТАНДАРТНОЙ ФОРМЫ ДОГОВОРА ПОЖЕРТВОВАНИЯ

I. Организация публичного сбора на пополнение сформированного капитала

Согласно п.1 ст. 11 Закона №275-ФЗ от 30.12.2006 «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» - (далее - закон) некоммерческая организация - собственник целевого капитала (далее - некоммерческая организация) вправе объявить о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала (далее - публичный сбор денежных средств), что возможно

только в денежной форме в валюте Российской Федерации или иностранной валюте (п.1 ст. 4 закона).

Обращаем внимание, что согласно п. 2 ст. 4 закона некоммерческая организация не вправе передавать на пополнение целевого капитала собственные денежные средства.

Поскольку, на различные цели некоммерческая организация должна формировать разные целевые капиталы (п. 4 ст. 6 закона), соответственно, пополнение целевых капиталов, также будет происходить по каждому целевому капиталу в отдельности.

Особенностью процедуры пополнения сформированного целевого капитала при публичном сборе является то, что оно осуществляется только на основании стандартного договора пожертвования путем присоединения к договору в целом (п. 2 ст. 11 закона).

Жертвователи - физические лица могут присоединиться к такому договору путем перечисления денежных средств на указанный в стандартной форме договора пожертвования банковский счет (п. 4 ст. 11).

Очевидно, что жертвователь при перечислении денежных средств некоммерческой организации принимает условия, сформулированные некоммерческой организацией в стандартной форме договора пожертвования на пополнение целевого капитала.

При перечислении денег на банковский счет некоммерческой организации на пополнение целевого капитала исключаются такие инструменты сбора пожертвований, как ящики-копилки для сбора пожертвований, мобильные пожертвования и др. инструменты, допускающие анонимность жертвователя.

При организации публичного сбора денежных средств на пополнение целевого капитала, в первую очередь, высший орган управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала должен принять решение о публичном сборе денежных средств (подп. 6 п. 2 ст. 8 закона), после того, как целевой капитал был сформирован (п. 9 ст. 6 закона).

Подготовку и организацию публичного сбора денежных средств на пополнение целевого капитала в целом можно разделить на следующие шаги:

1. Разработка и предварительное одобрение стандартной формы договора пожертвования советом по использованию целевого капитала.

2. Утверждение стандартной формы договора пожертвования высшим органом управления некоммерческой организации (подп. 3 п. 4 ст.9 закона).

3. Размещение на сайте в сети Интернет (одновременно с объявлением о публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала), документов и информации, указанные в п. 5 ст. 11 закона.

4. Передача в доверительное управление денежных средств, поступившие на пополнение сформированного целевого капитала, в течение 10 дней со дня их получения (п. 10 ст.6 закона).

В п. 6 ст. 11 закона предусмотрены сроки размещения некоммерческой организацией - собственником целевого капитала информации о публичном сборе денежных средств в сети Интернет:

1) Рассматриваемые далее документы и информация размещаются на сайте в сети Интернет при объявлении некоммерческой организацией о публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала - одновременно с объявлением о публичном сборе денежных средств;

2) При утверждении указанных документов или изменений, внесенных в них, либо изменении указанной информации после объявления о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала - не позднее трех дней после дня утверждения соответствующего документа или после дня изменения соответствующей информации.

Итак, в случае публичного сбора денежных средств на пополнение целевого капитала, некоммерческая организация размещает в сети Интернет следующую информацию (п. 5 ст. 11 закона):

1) устав некоммерческой организации и документы, подтверждающие факт внесения записи о некоммерческой организации в единый государственный реестр юридических лиц;

Некоммерческая организация обязана обеспечивать свободный доступ к своему уставу (с учетом изменений, внесенных в устав некоммерческой организации в связи с формированием целевого капитала) и свидетельству, подтверждающему факт внесения изменений или записи (в случае, если изменения в устав некоммерческой организации не вносились) о некоммерческой организации в единый государственный реестр юридических лиц.

2) сведения об адресе (месте нахождения) постоянно действующего исполнительного органа некоммерческой организации;

3) стандартная форма договора пожертвования, утвержденная высшим органом управления некоммерческой организации;

4) финансовый план (использования, распределения дохода от целевого капитала) некоммерческой организации, утвержденный высшим органом управления некоммерческой организации (подп. 4 п. 2 ст. 8 Закона);

5) сведения о численном и персональном составе совета по использованию целевого капитала (фамилия, имя, отчество члена совета и представителем, какой организации он является);

б) сведения об управляющей компании и аудиторской организации с указанием их наименований, адресов (места нахождения) их постоянно действующих исполнительных органов;

В свободном доступе должна быть размещена информация об управляющей компании, с которой заключен договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал (п. 3 ст. 15 закона).

Данная информация должна содержать следующие сведения:

- Полное наименование управляющей компании;
- Адрес (место нахождения) органа, по которому осуществляется связь с управляющей компанией;
- ОГРН, дата регистрации;
- ИНН/КПП;
- Номер лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами;
- Номер лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами.

В п. 6 ст. 6 закона предусмотрено, что годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей. В этом случае на сайте в сети Интернет размещается информация об аудиторской компании, утвержденной высшим органом управления некоммерческой организации (подп. 5 п. 2 ст.8 закона).

Специализированная организация управления целевым капиталом обязана проводить ежегодный аудит бухгалтерской отчетности, независимо от размера балансовой стоимости имущества, т.к. создана в организационно-правовой форме фонда.

Информация об аудиторской компании должна содержать следующие сведения:

- Полное наименование аудиторской компании;
- Адрес (место нахождения) органа, по которому осуществляется связь с аудиторской компанией;
- ОГРН, дата регистрации;
- ИНН/КПП;
- Номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности или название саморегулируемой организации в состав, которой входит аудиторская компания.

7) информация о величине административно-управленческих расходов некоммерческой организации, о доле указанных расходов, финансируемых за счет дохода от целевого капитала в соответствии с настоящим Федеральным законом;

8) отчет о формировании целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала за три последних отчетных года или, если с момента формирования целевого капитала прошло менее трех лет, за каждый заверченный отчетный год с момента его формирования.

Статья 12 закона предусматривает обязательную отчетность некоммерческой организации - собственника целевого капитала о формировании, использовании целевого капитала и распределении дохода от целевого капитала.

В п. 2 ст. 12 закона представлена информация, которая должна быть отражена в отчете о формировании, использовании и распределении дохода от целевого капитала.

II. Договор пожертвования

Предметом договора пожертвования при публичном сборе является то, что жертвователь обязуется безвозмездно передать получателю - некоммерческой организации денежные средства на пополнение сформированного целевого капитала.

Важно помнить, что в п. 6 ст. 4 закона указано, что, если в договоре пожертвования или завещании отсутствует указание на то, что денежные средства передаются на формирование целевого капитала, отношения, возникающие по поводу этих денежных средств, регулируются иными федеральными законами (Гражданский Кодекс РФ, ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Соответственно, обязательным является соблюдение условия, когда в договоре пожертвования должно быть прямо указано, что денежные средства предназначены для пополнения сформированного целевого капитала.

Наряду с предметом договора согласно п. 3 ст. 11 закона в договора пожертвования должны быть указаны:

1) цели, для достижения которых будет использоваться доход от целевого капитала;

Назначение и цели использования дохода от целевого капитала определяет высший орган управления некоммерческой организации и совет по использованию целевого капитала (подп.2 п.2 ст. 8, подп. 2 п.4 ст. 9 закона).

2) порядок распоряжения целевым капиталом при его расформировании в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;

В п.1, п.3, п. 4 ст. 14 закона определены случаи, при наступлении которых целевой капитал подлежит расформированию.

Порядок распоряжения имуществом, составляющим целевой капитал, в случае его расформирования, определяется высшим органом управления некоммерческой организации по согласованию с советом по использованию целевого капитала, если договором пожертвования не предусмотрено иное.

Высший орган управления некоммерческой организации, по согласованию с советом по использованию целевого капитала, при расформировании целевого капитала вправе принять одно из решений (п.4 ст.14 закона):

1. о передаче оставшейся части имущества, составлявшего целевой капитал, другой некоммерческой организации для формирования и пополнения сформированного целевого капитала;

2. об использовании оставшейся части имущества, составляющего целевой капитал, на цели, определенные договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленном Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала, в соответствии с финансовым планом некоммерческой организации. Например, на целевую деятельность некоммерческой организации - собственника целевого капитала.

Если целевой капитал подлежит расформированию по решению суда, в случае неоднократных или грубых нарушений некоммерческой организацией - собственником целевого капитала требований Федерального закона, то решения о распоряжении целевым капиталом принимаются судом одновременно с решением о расформировании целевого капитала (п. 3 ст. 14 и п. 5 ст. 14).

Такое требование может быть предъявлено в суд:

- федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регистрации некоммерческих организаций (т.е. Федеральной регистрационной службой или ее территориальными органами);
- жертвователями;
- наследниками жертвователя;
- иными правопреемниками.

3) номер банковского счета некоммерческой организации, на который могут перечисляться пожертвования;

В договоре пожертвования на пополнение сформированного целевого капитала необходимо указать реквизиты банковского счета.

4) адрес сайта в сети Интернет, используемого некоммерческой организацией для размещения информации, предусмотренной настоящим Федеральным законом. Это может быть собственный сайт некоммерческой организации - собственника целевого капитала или новостные сайты других организаций).

В договоре пожертвования также важно учитывать права жертвователей, которые вносят денежные средства на пополнение целевого капитала (статья 5 закона).

В заключение необходимо отметить важность планирования некоммерческой организацией кампании по сбору средств на пополнение сформированного целевого капитала. Подробный и грамотно составленный план позволит некоммерческой организации определить из каких источников поступят средства, сколько времени потребуется на сбор средств и т.д. План объяснит, как будут привлечены сотрудники организации, и какие методы сбора средств будут задействованы.

Однако, утверждая финансовый план некоммерческой организации, трудно предусмотреть все возможные сценарии развития событий по сбору средств. Но, в случае, лучшего или худшего результата, предусмотрена процедура внесения изменений в финансовый план некоммерческой организации. В случае, если во время публичного сбора собрано больше или меньше средств, чем планировалось, необходимо в установленном порядке внести изменения в финансовый план некоммерческой организации.

Что касается сроков объявления о публичном сборе, согласно закону у некоммерческой организации имеется год на формирование целевого капитала, период передачи целевого капитала в управляющую компанию должен занимать не более двух месяцев, тем самым некоммерческая организация может объявить о публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала в среднем через 1,2 года после начала формирования целевого капитала.

Виктория БЕЛОЦЕРКОВСКАЯ,
главный бухгалтер Фонда «Школа НКО»

ОТЧЕТНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ – СОБСТВЕННИКА ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА

Закон № 275-ФЗ от 30.12.2006 «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» - (далее Закон) в ст.12 предусматривает требования к отчетности некоммерческой организации-собственника целевого капитала.

Установлен срок предоставления отчета - не позднее шести месяцев после окончания отчетного года.

В случае формирования нескольких целевых капиталов одной организацией, обязанность составлять годовой отчет, предусмотрена по каждому.

Закон содержит требования о содержании в отчете следующей информации:

- 1) о стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, на конец отчетного года;
- 2) о сумме денежных средств, поступивших для формирования или пополнения целевого капитала за отчетный год;
- 3) о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год;
- 4) об использовании дохода от целевого капитала за отчетный год с указанием общей суммы денежных средств, направленных на административно-управленческие расходы некоммерческой организации, а также общей суммы денежных средств, направленных получателям дохода от целевого капитала;
- 5) об общей сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также о размере вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;
- 6) о выявленных за отчетный год нарушениях при формировании целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала.

Кроме государственных уполномоченных органов отчет предназначен для жертвователей¹, а также широкой общественности².

Таким образом, информация, представленная в отчете должна быть четко структурирована, понятна и доступна широкому кругу пользователей, отвечать требованиям открытости. Кроме того, отчеты должны быть легко сопоставимы, и отвечать требованиям электронной обработки данных.

Отчет составляется по принципу: один целевой капитал - один отчет. Одна организация, при наличии нескольких целевых капиталов, предоставляет отчет по каждому целевому капиталу.

¹В соответствии с п.1 ст.5 Закона, жертвователь, его наследники или иные правопреемники вправе получать информацию о формировании целевого капитала, доходе от доверительного управления целевым капиталом, а также об использовании дохода от целевого капитала, в который жертвователем были внесены денежные средства в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

²В соответствии с п.3 ст.12 Закона, отчет должен быть размещен некоммерческой организацией на сайте в сети Интернет, используемом некоммерческой организацией для размещения информации, предусмотренной настоящим Федеральным законом, в течение 10 дней с даты утверждения такого отчета или внесения в него изменений.

Предлагается разделить отчет на 3 части:

Часть 1. Отчет некоммерческой организации о формировании целевого капитала.

В этой части представляется вся содержательная информация о формировании целевого капитала. Финансовой информации первая часть не содержит.

Представляются сведения об организации - собственнике целевого капитала; о цели сформированного целевого капитала; о создании совета по использованию целевого капитала; об открытии отдельного банковского счета. Сведения об управляющей компании, действующей на основании договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Часть 2. Отчет о доходах, связанных с формированием, пополнением и управлением целевым капиталом.

В данной части предоставляются сведения:

- о стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, на конец отчетного года;
- о сумме денежных средств, поступивших для формирования или пополнения целевого капитала за отчетный год;
- о размещении имущества, составляющего целевой капитал;
- о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год.

Часть 3. Отчет об использовании дохода от целевого капитала, дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

В данной части отражается следующая информация:

- сведения об общей сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также о размере вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;
- сведения об организациях - получателях дохода от целевого капитала;
- порядок распределения полученного дохода между организациями - получателями дохода от целевого капитала;

- сведения о суммах и видах расходов, с указанием общей суммы денежных средств, направленных на административно-управленческие расходы некоммерческой организации, а также общей суммы денежных средств, направленных получателям дохода от целевого капитала.

Рассмотрим подробнее, что должны содержать эти сведения, чтобы отразить соблюдение положений Закона.

Часть 1. Отчет некоммерческой организации о формировании целевого капитала

1.1. Сведения об организации - собственнике целевого капитала.

Кроме обычных для отчетов реквизитов организации:

- полное наименование некоммерческой организации;
- адрес (место нахождения) органа, по которому осуществляется связь с некоммерческой организацией;
- наименование регистрирующего органа; ОГРН; дата регистрации;
- ИНН/КПП.

необходимо отметить является ли эта организация специализированной организацией управления целевым капиталом.

Например:

Некоммерческая организация - собственник целевого капитала

*Фонд , АНО , ОО , ОФ , РО

Специализированная организация

(Нужное отметить знаком V)

- указывается в какой организационно-правовой форме создана некоммерческая организация: фонд, автономная некоммерческая организация, общественная организация, общественный фонд, религиозная организация.

В случае, когда некоммерческая организация занимается платными видами деятельности - указать коды по ОКВЭД. Согласно п.2 ст. 6 Закона, некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе осуществлять только определенные Правительством РФ виды платной деятельности.

1.2. Сведения о цели сформированного целевого капитала.

В отчете это может выглядеть так:

Цели формирования целевого капитала и использования дохода от целевого капитала в сфере:

- образования
 - науки
 - здравоохранения
 - культуры
 - физической культуры и спорта
 - искусства
 - архивного дела
 - социальной помощи (поддержки)
- (Нужное отметить знаком V)

Поскольку на различные цели некоммерческая организация формирует разные целевые капиталы (п.4 ст.6 Закона) в отчете будет стоять только одна отметка.

1.3. Сведения о создании совета по использованию целевого капитала.

В п.1 ст.6 и п.1 ст.9 Закона содержится обязанность некоммерческой организации по созданию совета по использованию целевого капитала (далее - Совет).

В отчете должна содержаться информация о создании Совета, его персональном и структурном составе.

В отчете это может выглядеть так:

Совет по использованию целевого капитала

Попечительский совет специализированной организации

(Нужное отметить знаком V)

Дата формирования « ____ » _____ 20__ г. Реквизиты документа _____

Состав совета:

№	Фамилия, имя, отчество члена совета	Должность, организация	Статус (представитель НКО – собственника капитала; представитель жертвователя; представитель получателя дохода; граждане или представители юридических лиц, имеющих заслуги перед обществом или достижения в соответствующей области деятельности)	Дата включения в члены Совета

В п.5 ст.9 Закона содержатся ограничения по составу Совета. В его состав не могут входить два и более лица, являющиеся представителями од-

ного юридического лица или представителями разных юридических лиц, являющихся аффилированными лицами. Данное ограничение не распространяется на представителей некоммерческой организации - собственника целевого капитала. Представители некоммерческой организации - собственника целевого капитала могут составлять не более одной трети состава совета по использованию целевого капитала.

Жертвователю, размер пожертвования которого составляет более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, на последнюю отчетную дату, вправе потребовать включить себя или своего представителя в состав совета. В этом случае высший орган управления некоммерческой организации обязан принять решение о включении такого жертвователя или его представителя в состав совета в течение одного месяца со дня получения соответствующего требования жертвователя при условии, что такое включение не противоречит вышеназванным ограничениям.

Нарушения, выявленные при формировании целевого капитала за отчетный период, также должны быть отражены в отчете (пп.6 п.2 ст.12 Закона).

1.4. Сведения об открытии отдельного банковского счета.

В п.5 ст.6 Закона содержится требование открытия отдельного банковского счета для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала.

В отчете следует указать дату открытия счета и его реквизиты.

1.5. Сведения об управляющей компании действующей на основании договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Денежные средства, составляющие целевой капитал должны быть переданы управляющей компании на основании договора доверительного управления имуществом (п.3 ст.15 Закона) в течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей (п.9 ст.6 Закона).

В отчете следует указать дату передачи средств в доверительное управление и сведения об управляющей компании:

Дата передачи средств в доверительное управление « _____ » _____ 20__ г.

Полное наименование управляющей компании:

Адрес (место нахождения) органа, по которому осуществляется связь с управляющей компанией:

ОГРН, дата регистрации, наименование регистрирующего органа
ИНН/КПП.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № _____

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № _____

В случае, когда целевой капитал передается частями в доверительное управление нескольким управляющим компаниям, сведения указываются о каждой.

Поскольку в законе предусмотрены ограничения по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал (ст.15 Закона) в отчете стоит указать – как именно были размещены денежные средства в отчетном периоде:

Государственные ценные бумаги РФ, государственные ценные бумаги субъектов РФ, облигации иных российских эмитентов. (указать каких _____).

Акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ (указать каких _____).

Государственные ценные бумаги иностранных государств, соответствующие требованиям, определяемым к долговым обязательствам иностранных государств, в которые могут размещаться средства Стабилизационного фонда Российской Федерации;

Облигации и акции иных иностранных эмитентов;

(указать каких _____).

Ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах;

Инвестиционные паи:

закрытых паевых инвестиционных фондов, если правилами доверительного управления этими паевыми инвестиционными фондами предусматривается выплата дохода от доверительного управления не реже одного раза в год;

(полное наименование фонда) _____

интервальных паевых инвестиционных фондов;

(полное наименование фонда) _____

открытых паевых инвестиционных фондов;

(полное наименование фонда) _____

- Объекты недвижимого имущества;
(указать какие _____).
- Депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях.
(указать каких _____).
- Опционы на ценные бумаги, фьючерсные и форвардные контракты.
/исключительно в целях хеджирования рисков/.
(указать какие _____).

Часть 2. Отчет о доходах, связанных с формированием, пополнением и управлением целевым капиталом.

2.1. Отчет о движении имущества, составляющего целевой капитал.

Поскольку Закон не запрещает выбрать несколько управляющих компаний для управления имуществом, составляющего целевой капитал, в отчете необходимо отразить стоимость имущества, составляющего целевой капитал, переданного в доверительное управление каждой управляющей компании.

Закон ограничивает источники формирования и пополнения сформированного целевого капитала (п.3 ст.4 Закона), устанавливает возможность формирования целевого капитала только за счет денежных средств переданных по договору пожертвования или по завещанию.

Пополнение сформированного целевого капитала допускается кроме этого еще и в результате публичного сбора денежных средств (ст.11 Закона).

Отчет может составляться в тыс. рублей /млн. рублей за _____ год

Стоимость имущества, составляющего целевой капитал, находящегося в доверительном управлении управляющей компании	На начало отчетного периода	Поступило для пополнения целевого капитала за отчетный период		Поступило для формирования целевого капитала за отчетный период			На конец отчетного периода
		По договорам пожертвования	По завещанию	По договорам пожертвования	По завещанию	В результате публичного сбора денежных средств	
ВСЕГО							
В том числе УК 1 (полное наименование управляющей компании)							
УК 2 (полное наименование управляющей компании)							
УК 3 (полное наименование управляющей компании)							

В случае, когда стоимость имущества, составляющего целевой капитал на конец отчетного периода превышает 20 миллионов рублей, годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала подлежит обязательному ежегодному аудиту.

В отчете должны присутствовать сведения об аудиторской компании и проведенном аудите.

2.2. Отчет о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год.

Согласно п.3 ст.2 доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, – это сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный период.

В данной части отчета важно учесть и отразить, что в результате доверительного управления стоимость чистых активов может не только увеличиться, но и снизиться³. Поэтому суммы дохода в отчете могут быть как положительными, так и отрицательными.

Отчет может составляться в тыс. рублей/млн. рублей за _____ год

	ВСЕГО	От имущества, переданного в ДУ УК 1	От имущества, переданного в ДУ УК 2	От имущества, переданного в ДУ УК 3
Доход от доверительного управления, составляющим целевой капитал	()			
Процент увеличения (снижения) чистых активов				

2.3. Отчет о доходе от использования части имущества, составляющего целевой капитал за отчетный год.

Согласно п.4 ст.13 Закона некоммерческая организация вправе расходовать часть имущества, составляющего целевой капитал, но не более 10

³Согласно пп.5 п.1 ст.14 Закона, если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам трех следующих подряд завершённых отчетных лет более чем на 30 процентов без учета расходования денежных средств, предусмотренных п.4 ст.13 Закона, целевой капитал подлежит расформированию.

процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал в год, если это не запрещено договором пожертвования или завещанием и предусмотрено финансовым планом.

Отчет может составляться в тыс. рублей /млн. рублей
за _____ год

	ВСЕГО
Часть имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в текущем отчетном периоде	()
Процент балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал за год	

Часть 3. Отчет об использовании дохода от целевого капитала, дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

3.1. Отчет об общей сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также о размере вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал.

Закон ограничивает предельную сумму вознаграждения управляющей компании (далее УК) и определяет, за счет каких средств оно может быть выплачено. Вознаграждение УК может быть выплачено за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год (не более 10 процентов такого дохода). Возмещение необходимых расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. Если этого дохода недостаточно, возмещение таких расходов может осуществляться за счет дохода от целевого капитала, но не более 1 процента такого дохода (п.2 ст.18 Закона).

Как соблюдаются эти условия, а также суммы расходов необходимо отразить в отчете:

Отчет может составляться в рублях/тыс. рублей с указанием % от дохода доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год, и % от дохода от целевого капитала

за _____ год

РАСХОДЫ, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал и вознаграждением УК.	Сумма в рублях/ тыс. рублей	В % от дохода доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	В % от дохода от целевого капитала
ВСЕГО			
В том числе:			
Вознаграждение УК 1			
Возмещение расходов УК 1			
Вознаграждение УК 2			
Возмещение расходов УК 2			
Обязательный ежегодный аудит			
На другие цели (указать какие)			

3.2. Отчет о суммах денежных средств, направленных получателям дохода от целевого капитала.

В данном пункте отчета фиксируется порядок распределения полученного дохода между организациями - получателями дохода от целевого капитала, и представляется отчет о суммах денежных средств, направленных каждому из получателей дохода от целевого капитала.

Закон регулирует порядок определения некоммерческих организаций - получателей дохода от целевого капитала (ст. 4 Закона).

Согласно п.7 ст. 2 Закона получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации-собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация.

Результаты распределения дохода должны быть отражены в отчете:

Отчет может составляться в тыс. рублей/млн. рублей

за _____ год

ДОХОД от целевого капитала, подлежащий распределению (за вычетом расходов связанных с доверительным управлением и вознаграждением УК)	Некоммерческая организация 1 - получатель дохода от целевого капитала (название организации)	Некоммерческая организация 2 - получатель дохода от целевого капитала (название организации)	Некоммерческая организация 3 - получатель дохода от целевого капитала (название организации)

ВСЕГО:			
В том числе:			
1. Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.			
2. Часть имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в текущем отчетном периоде.			

В случае, когда сумма финансирования некоммерческой организации-получателя дохода от целевого капитала превышает 5 миллионов рублей, в отчете следует привести данные об обязательном ежегодном аудите бухгалтерской отчетности этой организации в части использования дохода от целевого капитала (п.2 ст.7 Закона).

3.3. Отчет о суммах и видах расходов, с указанием общей суммы денежных средств, направленных на административно-управленческие расходы некоммерческой организации.

В п.3 ст.3 Закона указывается, что некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год.

Таковыми расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

Закон оставляет некоммерческой организации право использовать не весь полученный доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, ограничивая это право условиями (п.5

ст.13 закона). При этом размер неиспользованного дохода не может быть больше 50 процентов за 2 года подряд.

В этой части отчета следует определить сумму, составляющую 15 процентов дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год, или сумму, составляющую 10 процентов дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год. Совет по использованию целевого капитала определяет, какой именно критерий ограничения суммы административно-управленческих расходов принят в отчетном году.

Отчет может составляться в тыс. рублей/млн. рублей
за _____ год

ВИДЫ РАСХОДОВ некоммерческой организации	Некоммерческая Организация - собственник целевого капитала	Специализированная организация - собственник целевого капитала
АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (ВСЕГО)		
В том числе:		
оплата аренды помещений, зданий и сооружений		
зарплата сотрудников, включая социальный налог		
расходы на управление или приобретение услуг по управлению организацией		
расходы на приобретение основных средств		
расходы на приобретение расходных материалов		
расходы на проведение аудита		
другие: (указать виды расходов)		
РАСХОДЫ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, финансируемые за счет дохода от целевого капитала		X
В том числе: (указать виды расходов)		X
НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ДОХОД от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал		

В случае, когда балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал на конец отчетного периода превышает 20 миллионов рублей, в законе содержится требование обязательного ежегодного аудита (п.6 ст.6 Закона).

В отчете должны присутствовать сведения об аудиторской компании и проведенном аудите.

Может показаться, что предлагаемый формат отчета является слишком подробным, и Закон не содержит таких требований.

С точки зрения автора данных рекомендаций, максимальная степень открытости снижает финансовые риски организации, дает позитивный эффект в отношении связей с общественностью, а также может являться частью кампании по привлечению средств, для пополнения целевого капитала.

Напомню в заключение, что законом не предусмотрена форма публичного отчета, поэтому каждая некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе самостоятельно определять степень подробности отчетных данных и их формат.

Виктория БЕЛОЦЕРКОВСКАЯ,
главный бухгалтер Фонда «Школа НКО»

ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДОХОДА ОТ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОГО ПЛАНА НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ-СОБСТВЕННИКА ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА

Определение дохода от целевого капитала. Особенности и ограничения.

Закон «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (далее - Закон) предусматривает право формирования одной некоммерческой организацией нескольких целевых капиталов (п.4 ст.6 Закона). Кроме того, возможна передача одного целевого капитала в доверительное управление нескольким управляющим компаниям.

В п.2 ст.2 Закон дает определение дохода от целевого капитала - как дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также части имущества, составляющего целевой капитал, определяемой в соответствии с настоящим Федеральным законом, которые передаются получателям дохода от целевого капитала.

Какие факторы определяют возможности получения дохода от целевого капитала?

Во-первых, это - условия договора пожертвования или завещания, по которым передаются в собственность некоммерческой организации денежные средства на формирование целевого капитала. Жертвователю вправе запретить некоммерческой организации - собственнику целевого капитала расходовать часть имущества, составляющего целевой капитал. Закон лишь предусматривает ограничение такого расходования в 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал в год (п.4 ст.13 Закона).

Во-вторых, в результате доверительного управления управляющей компанией (далее - УК) стоимость чистых активов может не только увеличиться, но и снизиться. И даже привести к ситуации, когда целевой капитал подлежит расформированию (п.5 ст.14 Закона).

Важно помнить, что полученный доход уменьшится на сумму расходов УК, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также на размер вознаграждения, выплаченного УК, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал.

Закон ограничивает предельную сумму вознаграждения УК и определяет, за счет каких средств оно может быть выплачено: за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал за отчетный год (не более 10 процентов такого дохода). Возмещение необходимых расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. Если этого дохода недостаточно, возмещение таких расходов может осуществляться за счет дохода от целевого капитала, но не более 1 процента такого дохода (ст.18 Закона).

В-третьих, получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации-собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация (п.7 ст.2 Закона).

Специализированная организация распределяет доход в пользу иных получателей дохода от целевого капитала - некоммерческих организаций, которых определяет жертвователю. В случае, когда договором пожертвования или завещания они не определены, данные вопросы решает совет по использованию целевого капитала (п.4 ст.4 Закона).

Все эти особенности и ограничения должны быть учтены при составлении финансового плана использования, распределения дохода от целево-

го капитала некоммерческой организации - собственника целевого капитала (далее - финансовый план).

Планирование использования дохода от целевого капитала. Рекомендации по составлению финансового плана некоммерческой организации-собственника целевого капитала.

Рассмотрим возможные варианты планирования использования дохода от целевого капитала для двух типов собственников целевого капитала - некоммерческой организации и специализированной организации управления целевым капиталом.

Пример1.

Некоммерческая организация (далее НКО) сформировала один целевой капитал со стоимостью 11 млн. рублей и передала его по договору доверительного управления единственной управляющей компании (далее УК). Жертвователи не запретили НКО использовать часть имущества, составляющего целевой капитал, и совет по использованию целевого капитала одобрил использование суммы размером 1 млн. руб. в год. По условиям договора с УК вознаграждение УК составляет 5% дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал и никаких дополнительных выплат, связанных с возмещением расходов УК, договором не предусмотрено.

Предположим, что по результатам доверительного управления за отчетный период - год, стоимость чистых активов, составляющих целевой капитал, повысилась на 20%.

Расчет полученного дохода от целевого капитала приведен в таблице:

Наименование показателя	%	руб.	Расчет
Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на начало отчетного периода	100	11 000 000	
Прирост стоимости имущества (чистые активы), в результате доверительного управления УК за отчетный период	20	2 200 000	11 000 x 0,20
Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на конец отчетного периода		13 200 000	11 000 000 + 2 200 000
Вознаграждение УК по условиям договора доверительного управления	5	110 000	2 200 000 x 0,05
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал по результатам отчетного периода		2090 000	2 200 000 - 110 000

Часть имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в следующем отчетном периоде	1 000 000	По решению совета
Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на начало следующего отчетного периода (в доверительном управлении УК)	10 000 000	11 000 000 - 1 000 000
Доход от целевого капитала за отчетный период	3 090 000	2 090 000 + 1 000 000

Согласно п.3 ст.3 Закона НКО вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15% суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал или не более 10 процентов дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год.

Какое именно ограничение использовать, решает Совет по использованию целевого капитала.

В нашем примере это составит:

Наименование показателя	%	руб.	Расчет
Условие 1: максимальный размер дохода, подлежащий использованию - 15% суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющего целевой капитал, поступивший за отчетный год	15	313500	2 090 000 x 0,15
Условие 2: максимальный размер дохода, подлежащий использованию - 10% суммы дохода от целевого капитала, поступивший за отчетный год	10	309000	3 090 000 x 0,10
Максимальный размер дохода, подлежащий использованию на административно-управленческие расходы и осуществление целевой деятельности		309000 или 313500	По решению Совета по использованию Целевого капитала

Оставшуюся часть полученного дохода можно внести на депозитные счета в кредитных организациях до передачи их в доверительное управление управляющей компании (п.8 ст.6 Закона).

При этом закон ограничивает право НКО использовать не весь полученный доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, при условии выполнения обязательств по договорам пожертвования, условий завещаний, а в случаях, предусмотренных законом, решений совета по использованию целевого капитала (п.5 ст.13). Размер неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не может быть более 50 процентов такого дохода за два года подряд.

Что важно понимать, планируя использование дохода от целевого капитала

1) Помнить о цели, для которой был сформирован целевой капитал. Осуществляемая НКО деятельность, финансируемая за счет дохода от целевого капитала, должна носить соответствующий целевой характер (п.1. ст.13 закона).

2) К административно-управленческим расходам закон относит, в частности, оплату аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

В нашем примере НКО сформировала только один целевой капитал, и может запланировать указанные выше расходы. Но неизвестна заранее сумма дохода, которая будет получена в виде дохода от доверительного управления целевым капиталом за отчетный год. Даже если это не первый год, когда НКО передает целевой капитал в управление УК, необходимо предусмотреть различные результаты.

В качестве рекомендации можно предложить составление нескольких сценариев финансового плана. Это важно, так как закон требует использовать доход от целевого капитала в соответствии с финансовым планом.

Можно предусмотреть фиксированную сумму на административно-управленческие расходы, а для осуществления целевой деятельности спланировать различный объем программ, в зависимости от возможного финансирования.

Пример 2.

Собственник целевого капитала - специализированная организация управления целевым капиталом сформировала один целевой капитал со стоимостью 11 млн. рублей и передала его по договору доверительного управления двум управляющим компаниям (далее УК1 и УК2) по решению совета по управлению целевым капиталом в суммах: УК1 - 5 млн. рублей, УК 2 - 6 млн. руб. Жертвователи не запретили НКО использовать часть имущества, составляющего целевой капитал, и совет по использованию целевого капитала одобрил использование суммы размером 1 млн. руб. в год. По условиям договора с УК1, ее вознаграждение составляет 5% дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал и никаких допол-

нительных выплат, связанных с возмещением расходов УК1, не предусмотрено. По условиям договора с УК2 ее вознаграждение составляет фиксированную сумму - 50 тыс. рублей и предусмотрено возмещение расходов УК2 связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, в нашем примере эта сумма составит 5 тыс. рублей.

Жертвователями, условиями завещания и советом по использованию целевого капитала фонда установлено, что на административно-управленческие расходы Фонда следует израсходовать 10 % дохода от целевого капитала, и определены получатели дохода от целевого капитала - некоммерческие организации (далее НКО-1, НКО-2, НКО-3), а также порядок распределения дохода - в равных долях.

Предположим, что по результатам доверительного управления УК 1 за отчетный период - год стоимость чистых активов, составляющих целевой капитал, повысилась на 20%; по результатам доверительного управления УК 2 - на 12%. Логично, если совет по использованию целевого капитала примет решение в следующем отчетном периоде увеличить сумму целевого капитала в управлении УК1, и уменьшить - в управлении УК2.

Расчет полученного дохода от целевого капитала приведен в таблице:

Наименование показателя	%	руб. ВСЕГО:	В том числе:		Расчет
			УК1	УК2	
Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на начало отчетного периода	100	11 000 000	5 000 000	6 000 000	
Прирост стоимости имущества (чистые активы), в результате доверительного управления УК за отчетный период	20/ 12	1 720 000	1 000 000	720 000	5 000 000 x 0,20/ 6 000 000 x 0,12
Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на конец отчетного периода		12 720 000			11 000 000 + 1 720 000
Вознаграждение УК по условиям договора доверительного управления	5/-	105000	50 000	55 000	1 000 000 x 0,05/ 50 000 + 5 000
Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал по результатам отчетного периода		1 615 000			1 720 000 - 105 000
Часть имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в следующем отчетном периоде		1 000 000			

Стоимость имущества (чистые активы), составляющего целевой капитал на начало следующего отчетного периода (в доверительном управлении УК)	10 000 000	7 000 000	3 000 000	11 000 000-1 000 000 / по решению совета
Доход от целевого капитала за отчетный период	2 615 000			1 615 000 + 1 000 000

Вот как будет распределен полученный доход согласно принятым в примере условиям:

Наименование показателя	%	руб.	Расчет
Административно-управленческие расходы Фонда	10	2 615 000	261500 x 0,10
Доход, распределяемый между получателями НКО-1	90	2 353 500	2 615 000 – 261500
НКО-2	30	784500	2 353 500 / 3
НКО-3	30	784500	2 353 500 / 3

Для некоммерческих организаций - получателей дохода от целевого капитала, которые не являются собственниками целевого капитала - это целевые поступления в форме пожертвования со строго определенной целью, соответствующей цели сформированного целевого капитала.

Согласно закону они подлежат отдельному бухгалтерскому учету (п.1 ст.7.Закона). В случае, когда размер этих средств больше 5 миллионов рублей за год, бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность такой организации подлежит обязательному аудиту в части использования дохода от целевого капитала.

Примерная структура расходной части финансового плана для некоммерческой организации- собственника целевого капитала:

ВИДЫ РАСХОДОВ Некоммерческой организации	руб.	В % от дохода от целевого капитала (контрольные показатели)
РАСХОДЫ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, финансируемой за счет дохода от целевого капитала		
В том числе:		
1.		
2.		
3.		
РАСХОДЫ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, финансируемой за счет дохода от целевого капитала		

АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ:		
В том числе:		
Оплата аренды помещений, зданий и сооружений		
Зарплата сотрудников, включая социальный налог		
Расходы на управление и приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями		
Расходы на приобретение основных средств		
Расходы на приобретение расходных материалов		
Расходы на проведение аудита		
ИТОГО - ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОХОДА ОТ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА		

Примерная структура расходной части финансового плана для специализированной организации управления целевым капиталом:

ВИДЫ РАСХОДОВ Некоммерческой организации	руб.	В % от дохода от целевого капитала (контрольные показатели)
АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ:		
В том числе:		
Оплата аренды помещений, зданий и сооружений		
Зарплата сотрудников, включая социальный налог		
Расходы на управление и приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями		
Расходы на приобретение основных средств		
Расходы на приобретение расходных материалов		
Расходы на проведение аудита		
СРЕДСТВА, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ ПОЛУЧАТЕЛЯМ ДОХОДА ОТ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА:		
В том числе:		
НКО-1		
НКО-2		
НКО-3		
ИТОГО - ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОХОДА ОТ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА:		

Порядок принятия и утверждения финансового плана некоммерческой организации - собственника целевого капитала.

Финансовый план не является чем-то новым для некоммерческой организации, связанным именно с принятым законом. Согласно Федеральному закону № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», каждая некоммерческая организация составляет финансовый план, который утверждается ее высшим органом управления. Финансовый план составляется на год или на несколько лет.

Требования к составлению финансового плана некоммерческой организации законодательно не определены. Некоммерческие организации самостоятельно определяют статьи доходов и расходов и планируют их размер в соответствии с имеющимися источниками и направлениями своей деятельности. В практике работы некоммерческие организации составляют финансовый план каждой программы, проекта или регулярной деятельности и финансовый план в целом по организации на год.

Для некоммерческих организаций - собственников целевого капитала в структуре общего финансового плана организации появляется новый источник дохода целевых поступлений - доход от целевого капитала, по которому, как по всем другим источникам - проектам, программам или доходам от регулярной деятельности составляется отдельный финансовый план.

Утверждение финансового плана использования, распределения дохода от целевого капитала и внесение изменений в него относятся к компетенции высшего органа управления организации (п.4 ст.8 Закона). Предварительное согласование финансового плана и изменений в него относится к полномочиям совета по использованию целевого капитала (пп.1 п.4 ст.9 Закона). В случае если целевой капитал некоммерческой организации сформирован за счет пожертвования одного жертвователя, финансовый план некоммерческой организации также должен быть согласован с данным жертвователем, если договором пожертвования не установлено иное.

Важно учитывать срок завершения отчетного периода по договору доверительного управления целевым капиталом. Он может отличаться от периода финансового планирования по некоммерческой организации в целом. По Закону (п.9 ст. 16) Управляющая компания после завершения отчетного периода, определенного договором, но не реже одного раза в год обязана предоставить некоммерческой организации-собственнику целевого капитала отчет о результатах доверительного управления.

Стоит обратить внимание и на существенные условия договора доверительного управления имуществом, регулируемые нормами ГК РФ. В статье

1016 ГК РФ определен максимальный срок, на который может быть заключен договор доверительного управления и порядок определения этого срока.

Поскольку при доверительном управлении имуществом возникает высокая степень неопределенности суммы дохода, который будет получен в результате деятельности управляющей компании, следует предусмотреть механизм пересмотра финансового плана после того, как доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал будет определен и передан некоммерческой организации - собственнику целевого капитала. По закону это должно произойти в течение 15 дней после завершения отчетного периода, если иной срок не предусмотрен договором доверительного управления (п.10 ст.16 Закона). Таким образом, может возникнуть необходимость составления предварительного и окончательного финансового плана на каждый отчетный период (год). Некоммерческая организация может принять решение о составлении финансового плана только после передачи ей дохода от доверительного управления целевым капиталом управляющей компанией. Это зависит от долгосрочности финансового планирования в некоммерческой организации, долгосрочности целевых программ, финансируемых за счет дохода от целевого капитала, принятого порядка принятия решений и утверждения их высшим органом управления.

Вполне возможна и ситуация, когда некоммерческая организация- собственник целевого капитала по различным причинам, предусмотренным в Законе, может быть вынуждена прекратить действие договора доверительного управления с конкретной управляющей компанией. Лучше предусмотреть такое развитие событий заранее, на этапе финансового планирования. По Закону на передачу имущества, составляющего целевой капитал, другой управляющей компанией отводится только один месяц (п.15 Ст.16 Закона).

Согласно пп.4 п.4 ст.9 Закона, у некоммерческой организации - собственника целевого капитала должны быть определены процедуры осуществления контроля над выполнением финансового плана, в том числе, порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки предоставления отчетных документов. Внутренний документ, определяющий этот порядок, утверждается советом по использованию целевого капитала.

Годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей (п.6 ст.6 Закона).

В заключение хотелось бы обратить внимание, что в вопросе планирования доходов от целевого капитала определяющее значение имеет структура управления и порядок принятия решений, принятый в некоммерческой организации - собственнике целевого капитала, в отношении ключевых моментов, связанных с формированием и управлением целевым капиталом и доходом, полученным от доверительного управления целевым капиталом. И сложность состоит в том, что, не зная все условия получения и формирования целевого капитала, все решения в отношении договоров доверительного управления невозможно спланировать доходы, и, соответственно, расходы. А принять все эти решения, не видя финансовых показателей, тоже весьма проблематично. Поэтому рекомендуется задавать начальные вероятностные значения всех параметров, составлять предварительный финансовый план, например, по трем сценариям - наилучший, наиболее вероятный и наихудший, и когда все недостатки принятых условий станут очевидными, вносить изменения в финансовый план, основываясь на реальных показателях.

О. ВОЙТОВИЧ,

начальник юридического управления ООО «ИФС»

Ограничения при совершении операций с имуществом, составляющим целевой капитал. Рекомендации по составлению договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

Как уже указывалось, целевой капитал считается сформированным со дня передачи некоммерческой организацией денежных средств, полученных ею на формирование целевого капитала, в доверительное управление управляющей компании.

Результатом такого доверительного управления должен выступать доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, т.е. сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год.

В свою очередь, доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, включается в понятие дохода от целевого

капитала, который в итоге и передается получателям дохода от целевого капитала.¹

Закон о целевом капитале пошел по пути установления перечня объектов, в которые могут быть размещены денежные средства, составляющие целевой капитал.

В качестве таких объектов в пункте 1 статьи 15 Закона указаны следующие:

1) государственные ценные бумаги Российской Федерации, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, облигации иных российских эмитентов;

2) акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ;

3) государственные ценные бумаги иностранных государств, соответствующие требованиям, определяемым к долговым обязательствам иностранных государств, в которые могут размещаться средства Стабилизационного фонда Российской Федерации;

4) облигации и акции иных иностранных эмитентов;

5) ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах;

6) инвестиционные паи закрытых паевых инвестиционных фондов, если правилами доверительного управления этими паевыми инвестиционными фондами предусматривается выплата дохода от доверительного управления не реже одного раза в год;

7) инвестиционные паи интервальных паевых инвестиционных фондов;

8) инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов;

9) объекты недвижимого имущества;

10) депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях.

Данный перечень объектов не подлежит расширительному толкованию. Кроме того, Закон устанавливает ограничение по отношению к объектам размещения, предусмотрев, что

1) ценные бумаги (за исключением инвестиционных паев открытых паевых инвестиционных фондов) должны обращаться на организованном рынке ценных бумаг,

или

2) государственные ценные бумаги Российской Федерации, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, облигации

¹ В соответствии с подпунктом 7 статьи 2 Закона под получателями дохода целевого капитала понимают некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических партий и общественных движений. Получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации - собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация.

иных российских эмитентов (пункт 1 части 1 статьи 15 Закона) должны быть специально выпущены Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов.

Только при соблюдении этих условий разрешается размещение имущества, составляющего целевой капитал, в установленный в пункте 1 статьи 15 перечень объектов инвестирования.

Для осуществления расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, открывается отдельный банковский счет, а для учета прав на ценные бумаги, составляющие целевой капитал, открываются отдельные лицевые счета в реестре владельцев ценных бумаг или отдельные счета депо в депозитарии, осуществляющем учет прав на такие ценные бумаги. Такие счета, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации, открываются на имя управляющей компании с указанием на то, что она действует в качестве доверительного управляющего имуществом, составляющим целевой капитал, а также с указанием наименования некоммерческой организации, передавшей денежные средства, составляющие целевой капитал, в доверительное управление, и индивидуального обозначения, идентифицирующего целевой капитал.

Управляющая компания при осуществлении доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не вправе:

- 1) зачислять денежные средства, не являющиеся имуществом, составляющим целевой капитал, на отдельный банковский счет, предназначенный для осуществления расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал;
- 2) осуществлять списание или выдачу денежных средств с отдельного банковского счета, предназначенного для расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, а также с использованием дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в иных целях, чем цели, установленные настоящим Федеральным законом;
- 3) приобретать имущество, которое в соответствии с настоящим Федеральным законом не может быть включено в состав целевого капитала;
- 4) заключать на безвозмездной основе сделки с имуществом, составляющим целевой капитал и находящимся в доверительном управлении;
- 5) предоставлять займы за счет имущества, составляющего целевой капитал, а также за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- 6) использовать имущество, составляющее целевой капитал, в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, обязательств некоммерче-

ской организации - собственника целевого капитала или обязательств третьих лиц, за исключением обязательств, непосредственно связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал;

7) приобретать за счет денежных средств, входящих в состав целевого капитала, ценные бумаги, эмитентами которых являются управляющая компания, аудиторская организация, с которой заключен договор об обслуживании, или их аффилированные лица, за исключением случаев, если указанные ценные бумаги обращаются на рынке ценных бумаг;

8) приобретать за счет денежных средств, входящих в состав целевого капитала, ценные бумаги эмитентов, в отношении которых осуществляются меры досудебной санации или введена процедура несостоятельности (банкротства) (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство).

При доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, заключение срочных сделок, в том числе покупка опционов на ценные бумаги, заключение фьючерсных и форвардных контрактов, допускается исключительно в целях страхования (хеджирования) рисков.

Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. Управление имуществом, составляющим целевой капитал, должно осуществляться управляющей компанией на основании договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. Договор должен быть заключен в простой письменной форме.

Предмет договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, сформулирован в пункте 1 статьи 16 Закона: по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, некоммерческая организация - собственник целевого капитала передает пожертвования, поступившие в данную некоммерческую организацию в виде денежных средств на формирование целевого капитала, в доверительное управление доверительному управляющему - управляющей компании, а управляющая компания обязуется осуществлять доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в интересах данной некоммерческой организации.

Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему, равно как и доходы, получаемые от доверительного управления целевым капиталом.

Стороны договора. Сторонами договора выступают, с одной стороны, учредитель доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в лице некоммерческой организации - собственника целевого капитала; с другой стороны, доверительный управляющий в лице управ-

ляющей компании, понятие которой дано в подпункте 8 статьи 2 Закона. Следует сразу оговориться, что решение о выборе управляющей компании является компетенцией высшего органа управления некоммерческой организации (подпункт 5 пункта 2 статьи 8 Закона).

В соответствии с Законом о целевом капитале, управляющая компания осуществляет доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с договором доверительного управления этим имуществом путем совершения любых операций с имуществом, составляющим целевой капитал, а также осуществляет все права, удостоверяемые ценными бумагами, составляющими целевой капитал, в том числе право голоса, с учетом ограничений, предусмотренных статьей 15 и пунктом 2 статьи 17. Закона.

Если управляющая компания выбрана в качестве доверительного управляющего нескольких целевых капиталов, сформированных одной некоммерческой организацией - собственником целевого капитала, то для управления каждым целевым капиталом с ней заключается отдельный договор.

Управляющая компания обязана вести отдельный учет по каждому переданному в доверительное управление целевому капиталу.

Согласно Закона, выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, является некоммерческая организация - собственник целевого капитала. Таким образом, некоммерческая организация - собственник целевого капитала является и учредителем доверительного управления и выгодоприобретателем по договору.

Сделки с имуществом, составляющим целевой капитал, управляющая компания совершает от своего имени, указывая при этом, что действует в качестве доверительного управляющего. Для этих целей, при совершении сделок, не требующих письменной формы, управляющая компания информирует об этом другую сторону, а при совершении сделок в письменной форме управляющая компания после своего наименования делает пометку «Д.У.» и указывает наименование некоммерческой организации-собственника целевого капитала и индивидуальное обозначение, идентифицирующее целевой капитал.

Такое указание призвано обеспечить интересы третьих лиц, с которыми управляющая компания вступает в отношения. Третьи лица должны быть поставлены в известность об этой роли управляющей компании, от этого зависит система ответственности, а значит - и решение о целесообразности вступления в отношение. Нарушение этого принципа влечет неблагоприятные последствия для управляющей компании: она обязывается перед третьими лицами лично и отвечает перед ними только принадлежащим ей имуществом.

По общему правилу, деньги не могут быть самостоятельным объектом доверительного управления, за исключением случаев, предусмотренных законом.

Закон о целевом капитале пополнил перечень этих случаев, поскольку предусматривает, что объектом доверительного управления в нашем случае являются только пожертвования, поступившие в некоммерческую организацию в виде денежных средств на формирование целевого капитала и переданные ею в доверительное управление.

Управляющая компания осуществляет доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, лично, за исключением следующих случаев: управляющая компания вправе поручить брокеру совершать от ее имени или от имени брокера сделки

- по отчуждению ценных бумаг, входящих в целевой капитал, или
 - по приобретению ценных бумаг за счет имущества, составляющего целевой капитал,
- а также
- заключать опционные, фьючерсные и форвардные контракты, выполнение обязательств по которым должно осуществляться за счет имущества, составляющего целевой капитал.

В иных случаях управляющая компания может поручить брокеру совершать от своего имени деятельность, необходимую для осуществления доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, если она уполномочена на это договором доверительного управления имуществом (пункт 11 статьи 16 Закона). В этой связи представляется целесообразным прописывать в договоре доверительного управления случаи, при которых управляющей компании предоставляется право привлекать брокера.

Управляющая компания отвечает за действия избранных ею поверенного и комиссионера как за свои собственные.

Существенные условия договора. Условия договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, должны соответствовать требованиям гражданского законодательства и Закона о целевом капитале.

В соответствии со статьей 1016 ГК РФ, существенными условиями договора доверительного управления имуществом являются:

- 1) состав имущества, передаваемого в доверительное управление (в нашем случае - указание размера и валюты пожертвований, передаваемых некоммерческой организацией-собственником целевого капитала в доверительное управление, и индивидуальное обозначение, идентифицирующее целевой капитал);

2) наименование лица, в интересах которого осуществляется управление имуществом (в нашем случае - указание полного наименования некоммерческой организации - собственника целевого капитала);

3) размер и форма вознаграждения управляющей компании, если выплата предусмотрена договором (в нашем случае статья 18 Закона устанавливает требование о включении в договор доверительного управления условий о размере вознаграждения управляющей компании или порядке его определения, порядке и сроках его выплаты);

4) срок действия договора.

По общему правилу, договор доверительного управления имуществом заключается на срок, не превышающий пяти лет. Для отдельных видов имущества, передаваемых в доверительное управление, законом могут быть установлены иные предельные сроки, на которые может быть заключен договор.

Закон о целевом капитале не устанавливает срок для заключения договора доверительного управления переданными ей в управление денежными средствами, составляющими целевой капитал. В пункте 11 статьи 6 Закона установлен минимальный срок, на который формируется целевой капитал (10 лет), но не срок договора доверительного управления. Данный срок нельзя рассматривать также в качестве «иного предельного срока», который мог бы изменить пятилетний срок, предусмотренный пунктом 2 статьи 1016 ГК РФ.

Таким образом, следует вывод о том, что срок договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не может превышать 5 лет. Соответственно, договор доверительного управления может быть заключен на любой срок до 5 лет. Пункт 15 статьи 16 Закона, в отличие от части второй пункта 2 статьи 1016 ГК РФ, не предусматривает возможность пролонгировать действие договора или заключить новый договор с этой же управляющей компанией. Следует также иметь в виду, что Закон предоставляет право некоммерческой организации - собственнику целевого капитала в одностороннем порядке отказаться от договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в период его действия в случае:

- 1) несоблюдения управляющей компанией установленных настоящим Федеральным законом требований к порядку доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- 2) принятия решения о расформировании целевого капитала;
- 3) в иных случаях, предусмотренных договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

Наряду с условиями, предусмотренными Гражданским кодексом Российской Федерации, в договоре доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, должны быть также указаны требования к составу объектов управления и инвестиционная политика управляющей компании, которая будет реализовываться при выполнении этого договора, а также требования, указанные в статье 18 Закона (вознаграждение управляющей компании и расходы).

Управляющая компания представляет некоммерческой организации - собственнику целевого капитала, как учредителю управления и выгодоприобретателю, отчет о своей деятельности в сроки и в порядке, которые установлены договором доверительного управления имуществом, но не реже одного раза в год после завершения отчетного периода, определенное договором (пункт 9 статьи 16 Закона).

Доход от целевого капитала подлежит передаче некоммерческой организации - собственнику целевого капитала в течение 15 дней после завершения отчетного периода. Стороны договора вправе предусмотреть иной срок передачи дохода от целевого капитала.

Что касается прекращения отношений по доверительному управлению, то договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, наряду со случаями, предусмотренными статьей 1024 Гражданского кодекса Российской Федерации, прекращает действие вследствие:

- 1) приостановления действия выданной управляющей компании лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами либо аннулирования такой лицензии;
- 2) введения в отношении управляющей компании процедуры несостоятельности (банкротства) (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство).

Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, прекращает действие со дня, когда управляющая компания узнала о принятии соответствующего решения, а в случае, если такое решение принимается судом, со дня вступления такого решения в законную силу.

В течение одного месяца со дня прекращения действия договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, это имущество подлежит передаче другой управляющей компании, выбранной некоммерческой организацией - собственником целевого капитала. В иных случаях целевой капитал считается расформированным (пункт 15 статьи 16 Закона).

Если действие договора доверительного управления прекращается в связи с расформированием целевого капитала, то денежные средства, составляющие такой капитал, подлежат передаче некоммерческой организации - собственнику целевого капитала в течение 10 рабочих дней со дня прекращения действия этого договора, а иное имущество должно быть продано управляющей компанией в течение шести месяцев со дня прекращения действия договора. Полученные денежные средства должны быть переданы некоммерческой организации - собственнику целевого капитала (пункт 16 статьи 16 Закона).

Ответственность управляющей компании предусмотрена статьей 1022 ГК РФ, а также может быть предусмотрена непосредственно договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

А. ГРИЦЕВИЧ,

директор управления инвестиций

Ю. ЕМЕЛИН,

вице-президент управления инвестиций

Требования, предъявляемые к управляющей компании Рекомендации по выбору управляющей компании

В соответствии с п. 9 ст. 6 Закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» _275-ФЗ от 30.12.2006 г., «в течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании».

Высокая социальная значимость целей деятельности некоммерческих организаций, для обеспечения которых создаются Целевые капиталы, определяет повышенные требования, которые должны предъявляться к их Управляющим компаниям.

При выборе Управляющей компании (УК), которой может быть доверен в управление Целевой капитал, рекомендуется руководствоваться следующими основными критериями:

1. Наличие лицензий

В соответствии с Законом, Управляющая компания, претендующая на право управления целевым капиталом, должна иметь либо лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, либо лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, ПИФами и негосударственными пенсионными фондами (НПФами).

Управление целевым капиталом имеет много общего с управлением средствами пенсионных фондов (консервативный характер инвестиций, повышенные требования к надежности и ликвидности вложений, защита капитала от рисков и др.), но в то же время отличается от них, поскольку предусматривает значительно более широкие инвестиционные возможности и богатый перечень объектов инвестирования.

В связи с этим рекомендуется отдавать предпочтение тем управляющим компаниям, которые имеют обе указанные лицензии и обладают опытом управления как индивидуальными счетами доверительного управления, так и пенсионными фондами и ПИФами.

2. Наличие высших рейтингов надежности от ведущих рейтинговых агентств

Рекомендуется выбирать УК с высшим рейтингом надежности от двух ведущих рейтинговых агентств - Национального рейтингового агентства и Рейтингового агентства «Эксперт». Указанные агентства осуществляют всестороннюю оценку управляющих компаний и присваивают им рейтинг надежности соответствующего уровня.

Так, по версии НРА, к группе AAA («максимальная надежность») в настоящее время отнесены восемь управляющих компаний; по версии РА «Эксперт», высший

рейтинг (A++) присвоен девяти управляющим компаниям.

Информация о рейтингах обновляется и доступна на официальных сайтах агентств: www.ra-national.ru и www.raexpert.ru

3. Опыт работы со всеми классами активов

Закон предусматривает весьма широкие возможности управляющей компании по инвестированию целевого капитала: в акции, облигации, недвижимость, паи ПИФов, иностранные ценные бумаги и др.

В связи с этим, необходимо убедиться, что Управляющая компания имеет экспертизу и успешный опыт работы со всеми перечисленными классами активов.

Свидетельством этому является, в частности, наличие под ее управлением широкой линейки инвестиционных фондов и стратегий (акций, облигаций, недвижимости, глобальных рынков), команды управляющих, имеющих имя на рынке и многолетний успешный опыт работы в соответствующем классе активов, инвестиционных консультантов, риск-менеджеров, надежную инфраструктуру и технологическую платформу для работы с клиентскими активами.

4. Опыт работы УК с пенсионными фондами, страховыми компаниями, ПИФаами и благотворительными фондами; наличие соответствующей инфраструктуры/системы контроля и управления рисками

Управление целевым капиталом - деятельность, специально регламентированная законом. Закон устанавливает перечень подлежащих объектам инвестирования, определяет ряд механизмов дополнительного контроля УК (обязательный аудит отчетности, контроль со стороны ФСФР и др.), ФСФР устанавливает обязательную для управляющих компаний методику расчета стоимости чистых активов целевого капитала, определяет максимально допустимые значения убытков.

В связи с этим, необходимо выбирать УК, имеющую опыт управления НПФаами, ПИФаами и страховыми компаниями, в отношении которых законодателем также установлены сходные ограничения и требования, и которая имеет соответствующие, налаженные системы контроля и управления рисками (risk management и compliance) для соблюдения законодательных и иных ограничений.¹

Существенным фактором при выборе УК является также наличие опыта сотрудничества с благотворительными фондами в области доверительного управления активами.

5. Объем активов под управлением УК, диверсификация клиентской базы

Чем значительнее общая сумма активов под управлением УК и чем больше у нее клиентов, тем стабильнее бизнес компании, тем больше у нее ресурсов и возможностей привлечь лучших специалистов, использовать лучшие технологии, создавать передовые инвестиционные продукты.

¹Поскольку такой информации в открытом доступе, как правило, не бывает, будет правильно, если некоммерческая организация подготовит анкету-опросник управляющих компаний, включив в нее вопросы, перечисленные в данных рекомендациях. Наиболее сложные вопросы можно обсудить с представителями 2-3 управляющих компаний, которые будут отобраны на основании таких анкет.

При оценке объема активов под управлением УК важно учитывать «качество» ее клиентской базы: если большую часть клиентов УК составляют ее учредители или дружественные им компании (такие УК называют «кэптивными»), то такая УК вряд ли будет по-настоящему ориентирована на рыночных клиентов, а кэптивные клиенты в любой момент могут вывести свои активы, что может подорвать бизнес УК.

Рекомендуется запрашивать у УК информацию о долях, которые занимают в общем объеме активов под ее управлением основные клиентские группы: институциональные клиенты (НПФы, страховые компании), корпоративные клиенты, крупные частные клиенты, розница (ПИФы), международные клиенты.

Имеет смысл также обращать внимание на количество негосударственных пенсионных фондов (НПФ) из числа крупнейших, доверивших свои активы УК.

6. Надежные и крупные учредители, для которых инвестиционно-финансовый бизнес является основным

Если Управляющая компания входит в состав крупного финансового холдинга, имеет родственные брокерские и банковские структуры, занимающие заметное место на рынке, то это может говорить о высокой надежности и гарантиях четкого соблюдения норм деловой этики и действующего законодательства, наличия долгосрочной стратегии развития бизнеса УК.

Рекомендуется отдавать предпочтение тем УК, для учредителей которых инвестиционно-финансовый бизнес является основным. В этом случае можно быть уверенным в том, что такие учредители по-настоящему понимают специфику работы УК и будут содействовать ее развитию. Если УК является для акционеров второстепенным бизнесом, то, в случае кризисных ситуаций, для УК существует риск возникновения конфликта интересов по отношению к основному бизнесу акционеров.

7. Результаты управления.

Большинство управляющих компаний публично раскрывают результаты управления. При выборе УК следует внимательно с ними ознакомиться. В то же время, следует учитывать, что управление целевым капиталом имеет свою специфику и осуществляется в соответствии с особой инвестиционной декларацией. Кроме того, общеизвестно, что результаты управления в прошлом не определяют доходность, которая может быть получена в будущем. Поэтому их следует учитывать как один из - но не единственный - критерий при выборе УК.

8. Профессионализм команды.

В инвестиционном бизнесе, как ни в каком другом, велико значение профессионалов, управляющих активами, развивающих продукты, работающих с клиентами. Лучшие управляющие компании раскрывают информацию о ключевых кадрах.

Имеет смысл обратить внимание на опыт руководителей, портфельных управляющих, риск-менеджеров и инвестиционных консультантов УК: наличие у них международной квалификации CFA (Certified Financial Analyst), ACCA, степени MBA (или эквивалентных) ведущих высших учебных заведений, участие в общепризнанных конкурсах и рейтингах, упоминаний в СМИ.

9. Использование современной технологической платформы

При выборе УК рекомендуется ознакомиться с информацией об используемых ею информационных системах и об их разработчике.

Управление крупными активами - это сложный и высокотехнологичный процесс, требующий применения современных дорогостоящих информационных систем. Многие использующиеся на рынке технологические решения уходят в прошлое, поскольку они не обеспечивают достаточный уровень надежности, безопасности и эффективности при управлении сотнями инвестиционных портфелей и десятками классов активов.

Рекомендуется отдавать предпочтение УК, использующим в своей деятельности профессиональные программные комплексы от всемирно признанных разработчиков.

10. Качество и оперативность предоставления отчетности

Необходимо убедиться, что УК в состоянии обеспечить предоставление отчетов о состоянии клиентского портфеля в самые сжатые сроки, а также в том, что указанные отчеты не только соответствуют требованиям законодательства, но и являются информативными, т.е. позволяют объективно судить о качестве управления и о текущем состоянии портфеля.

11. Прозрачность деятельности управляющей компании

Рекомендуется отдавать предпочтение публичным компаниям, известным на рынке и максимально полно раскрывающим информацию о своей деятельности на сайте и в средствах массовой информации. Это даст возможность лучше понять особенности бизнеса УК, ее преимущества и недостатки и в итоге принять решение о выборе УК, руководствуясь в том числе вышеперечисленными критериями.

П. ГАМОЛЬСКИЙ,

председатель Координационного совета Клуба бухгалтеров и аудиторов некоммерческих организаций

Вопросы налогообложения при формировании и использовании целевого капитала

В Федеральном законе от 30.12.2006 _ 275-ФЗ "О порядке и использовании целевого капитала некоммерческих организаций" (далее по тексту главы - Закон _ 275-ФЗ) обозначены 5 участников процесса получения, управления и использования целевого капитала: собственники целевых капиталов, специализированные организации управления целевым капиталом, жертвователи, управляющие компании и получатели дохода от целевого капитала.

Федеральным законом от 30.12.2006 _ 276-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (далее по тексту главы - Закона _ 276-ФЗ) внесены поправки в Гражданский кодекс РФ, о которых более подробно пойдет речь ниже, а также отрегулированы отдельные вопросы налогообложения участников процесса получения, управления и использования целевого капитала.

Вопросы налогообложения управляющих компаний в настоящей главе не рассматриваются.

Налогообложение жертвователей

Никаких особенностей в налогообложении жертвователей в связи с принятием Закона _ 275-ФЗ и Закона _ 276-ФЗ не предусматривается.

Как и прежде жертвователи - юридические лица будут перечислять пожертвования на формирование целевого капитала только за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль.

Что касается жертвователей - физических лиц, то в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ они пользуются налоговой льготой по налогу на доходы физических лиц (льгота именуется "социальный налоговый вычет по НДФЛ") при перечислении части своих доходов в денежной форме на благотворительные цели (в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде) в следующих случаях:

1) в организации науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемых из средств соответствующих бюджетов (федерального, регионального или местного).

В свою очередь, организациями частично или полностью финансируемые из средств соответствующих бюджетов, являются организации, созданные "органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов" (п.1 ст.161 Бюджетного кодекса РФ). Бюджетные учреждения не могут быть собственниками целевого капитала (ст.2 Закона _ 275-ФЗ), поэтому при перечислении средств этим организациям льгота по НДФЛ не предоставляется.

2) физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд;

3) в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности.

По мнению автора, налогоплательщикам, претендующим на льготу по НДФЛ в связи с перечислением средств на формирование целевого капитала в о втором и третьем случаях, с большой степенью вероятности придется столкнуться с нежеланием налоговых органов предоставить данную льготу. Возникающие споры могут быть решены в судебном порядке.

Налогообложение собственников целевого капитала (включая специализированные организации управления целевым капиталом)

Закон _ 276-ФЗ содержит ст. 4, которой вносятся поправки в налоговый кодекс РФ. Эти поправки касаются НДС и налога на прибыль. В свою очередь, ст. 5 этого закона устанавливает сроки вступления в силу поправок в налоговый кодекс РФ.

Изменения по НДС вступают в силу "не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость", т.е. для больших организаций - с 01.02.07 г., для остальных с 01.04.07 г.¹ Смысл поправки

¹С 01.02.2007. поправки по НДС вступают в силу для налогоплательщиков, ежемесячная выручка которых превышает 2 млн. рублей (ст. 163 НК РФ).

по НДС, внесенной законом _ 276-ФЗ, непонятен. Для получателей денежных средств как до вступления в силу Закона _ 275-ФЗ и Закона _ 276-ФЗ, так и после их вступления, налоговая база по НДС не возникает, так как данные средства не связаны с расчетами по оплате товаров, работ, услуг, не являются выручкой и т. д. Для жертвователей передача денежных средств также никогда не являлась налоговой базой.

Изменения по налогу на прибыль, связанные с формированием целевого капитала, вступают в силу "не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций". Поскольку для всех организаций налоговый период равен календарному году (п. 1 ст. 285 НК РФ), а Закон _ 276-ФЗ опубликован в «Российской газете» лишь 11.01.07., то приходится констатировать, что реальный срок вступления в силу изменений, связанных с налогом на прибыль - 01 января 2008 года.

Согласно п. 2 ст. 1 Закона _ 275-ФЗ действия этого закона не распространяются на "отношения, связанные с получением некоммерческими организациями пожертвований, а также с приносящей доход деятельностью некоммерческих организаций, если некоммерческие организации не формируют целевой капитал". Иначе говоря, законодатель четко разделяет термины «пожертвования» и «пожертвования на формирование целевого капитала».

Подытожив все вышесказанное, можно сделать следующий вывод, что получить «пожертвование на формирование целевого капитала» и не облагать его налогом на прибыль можно только после 01.01.2008 г.

Изменения в Налоговый кодекс РФ, связанные с формированием целевого капитала и его последующим использованием, являются наиболее существенными по сравнению со всеми остальными изменениями в законодательные и нормативные акты, внесенными законом _ 275-ФЗ и Законом _ 276-ФЗ.

Суть этих изменений сводится к следующему:

1. В качестве налогового источника поступлений, не облагаемого налогом на прибыль, поименованы "денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (п. 13 ст.251 Налогового кодекса РФ в редакции Закона _ 276-ФЗ).
2. Отдельным источником поступлений, не облагаемым налогом на прибыль, названы "денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляю-

щих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (п. 14 ст.251 Налогового кодекса РФ в редакции Закона _ 276-ФЗ).

3. Доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за вычетом необходимых расходов управляющей компании (до 1% дохода от целевого капитала) и вознаграждения управляющей компании (до 10% дохода), полученный собственниками целевого капитала от управляющих компаний, не облагается налогом на прибыль (п. 15 ст.251 Налогового кодекса РФ в редакции Закона _ 276-ФЗ)..

Другим существенным изменением, должно быть связанным напрямую с налогообложением, являются поправки в Гражданский кодекс РФ.

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ (в этот пункт Законом _ 276-ФЗ изменения не вносились), одним из источников целевых поступлений, не облагаемым налогом на прибыль, являются пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом РФ. В свою очередь, п. 1 ст. 582 ГК РФ (до изменений, внесенных законом _ 276-ФЗ) содержат только 4 организационно - правовые формы НКО, которые имели право получать пожертвования: фонды, общественные организации, религиозные организации, а так же учреждения некоторых видов. Поправка, внесенная законом _ 276 - ФЗ, и вступившая в силу с 11.01.07 г. (дата официального опубликования закона), расширяет круг возможных получателей пожертвований, добавив в него "иные некоммерческие организации в соответствии с законом". Наконец, согласно п. 1 ст. 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях» _ 7-ФЗ от 12.01.1996 г. для всех НКО в качестве источника формирования имущества названы «добровольные имущественные взносы и пожертвования». Действие Федерального закона «О некоммерческих организациях» не распространяется на потребительские кооперативы (п.3 ст. 1) и на государственные и муниципальные учреждения (п.5 ст.1).

Таким образом, начиная с 11.01.2007. все НКО, кроме вышеупомянутых, имеют право получать на свою общественно-полезную деятельность пожертвования и не облагать их налогом на прибыль. В первую очередь изменение касается автономных некоммерческих организаций и некоммерческих партнерств, чья деятельность направлена не на решение проблем соответственно учредителей и членов таких организация, а на общест-

венно-полезные цели. Перечень общественно полезных целей законодательством не определен, и, наш взгляд, вопрос об отнесении деятельности организаций к общественно-полезной, должен решаться в каждом конкретном случае отдельно.

Говоря о налогообложении средств, полученных на формирование целевого капитала, а также расходов, финансируемых за счет дохода от целевого капитала, следует отметить, что в соответствии с нормами главы 25 НК РФ налоговые органы вправе контролировать расходы некоммерческих организаций, если они произведены из средств, признаваемых целевыми поступлениями в целях налога на прибыль.

Средства, использованные не по целевому назначению, являются вне-реализационным доходом некоммерческой организации и облагаются налогом на прибыль. Критерии целевого использования средств в Налоговом кодексе РФ не определены. Вместе с тем при решении вопроса об отнесении средств к использованным по целевому назначению следует учитывать положения статьи 3 Закона _ 275-ФЗ. Данная статья устанавливает, что "некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год. Такими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями". В указанный перечень ограничений включены почти все расходы, производимые некоммерческими организациями. Из текста Закона № 275-ФЗ неясно, какие же именно расходы можно производить из оставшейся части суммы дохода от целевого капитала. Возможно, законодатель имел ввиду прямые расходы на осуществление благотворительной деятельности, социальную поддержку граждан.

**Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. _ 275-ФЗ
“О порядке формирования и использования целевого капитала
некоммерческих организаций”**

Опубликовано в "Российской газете" (Федеральный выпуск) _ 4265 от 11
января 2007 г.

Вступает в силу с момента публикации

Принят Государственной Думой 22 декабря 2006 года
Одобен Советом Федерации 27 декабря 2006 года

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Предмет регулирования настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие при сборе денежных средств на формирование целевого капитала некоммерческих организаций, формировании и расформировании целевого капитала некоммерческих организаций, доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческих организаций, использовании доходов, полученных от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческих организаций, и предназначенных для финансирования уставной деятельности некоммерческих организаций, а также определяет особенности правового положения некоммерческих организаций, формирующих целевой капитал. Особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций за счет бюджетных средств и особенности доверительного управления им в этом случае могут устанавливаться иными федеральными законами.

2. Действие настоящего Федерального закона не распространяется на отношения, связанные с получением некоммерческими организациями пожертвований, а также с приносящей доход деятельностью некоммерческих организаций, если некоммерческие организации не формируют целевой капитал.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) целевой капитал некоммерческой организации (далее также - целевой капитал) - сформированная за счет пожертвований, внесенных жерт-

вователем (жертвователями) в виде денежных средств, часть имущества некоммерческой организации, переданная некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций, в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом;

2) доход от целевого капитала - доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также часть имущества, составляющего целевой капитал, определяемая в соответствии с настоящим Федеральным законом, которые передаются получателям дохода от целевого капитала;

3) доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, - сумма, определяемая как увеличение стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный период;

4) некоммерческая организация - собственник целевого капитала - некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации;

5) специализированная организация управления целевым капиталом (далее - специализированная организация) - некоммерческая организация - собственник целевого капитала, созданная в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом;

6) жертвователи - физические лица или юридические лица, осуществляющие пожертвования некоммерческим организациям, предусмотренным настоящим Федеральным законом, на формирование целевого капитала посредством передачи в собственность некоммерческих организаций денежных средств;

7) получатели дохода от целевого капитала - некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических партий и общественных движений. Получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации - собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией, является только данная некоммерческая организация;

8) управляющая компания - акционерное общество, общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью, созданные в соответствии с

законодательством Российской Федерации и имеющие лицензию на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Статья 3. Цели формирования целевого капитала и использования дохода от целевого капитала

1. Формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться в целях использования в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки).

2. Формирование целевого капитала и использование, распределение дохода от целевого капитала на иные цели, за исключением предусмотренных частью 1 настоящей статьи целей, не допускаются.

3. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год. Такими расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплаты заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

Глава 2. Порядок формирования целевого капитала

Статья 4. Формирование целевого капитала

1. Жертвователи передают в собственность некоммерческой организации на формирование целевого капитала денежные средства в валюте Российской Федерации или иностранной валюте на основании договора пожертвования или завещания в соответствии с нормами гражданского законодательства о дарении или о наследовании с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

2. Некоммерческая организация не вправе передавать на формирование своего целевого капитала (пополнение своего сформированного целевого капитала) собственные денежные средства.

3. Договором пожертвования, заключенным между жертвователем и некоммерческой организацией, или завещанием может быть предусмотрена передача денежных средств как для формирования целевого капитала, так и для пополнения уже сформированного некоммерческой организацией целевого капитала в соответствии с условиями договора пожертвования или завещания.

4. Если договором пожертвования не определены конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, а также если договором пожертвования со специализированной организацией не определены получатели дохода от целевого капитала, то конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, и получатели дохода от целевого капитала определяются советом по использованию целевого капитала некоммерческой организации, с которой заключен договор пожертвования, в порядке, определенном настоящим Федеральным законом и уставом некоммерческой организации.

5. Если в завещании в качестве наследника денежных средств, предназначенных для формирования целевого капитала, определена конкретная некоммерческая организация, но не определены конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, а также если в качестве наследника определена специализированная организация, но не определены получатели дохода от целевого капитала, то конкретное назначение и (или) цели использования дохода от целевого капитала, срок, на который формируется целевой капитал, и получатели дохода от целевого капитала определяются советом по использованию целевого капитала некоммерческой организации, являющейся наследником по завещанию, в порядке, определенном настоящим Федеральным законом и уставом некоммерческой организации.

6. Если в договоре пожертвования или завещании отсутствует указание на то, что денежные средства передаются на формирование целевого капитала, отношения, возникающие по поводу этих денежных средств, регулируются иными федеральными законами.

Статья 5. Права жертвователей

1. Жертвователь, его наследники или иные правопреемники вправе получать информацию о формировании целевого капитала, доходе от довери-

тельного управления целевым капиталом, а также об использовании дохода от целевого капитала, в который жертвователем были внесены денежные средства в порядке, установленном настоящим Федеральным законом.

2. Жертвователю, его наследники или иные правопреемники вправе требовать отмены пожертвования, если такое пожертвование, переданное на формирование целевого капитала, используется не в соответствии с назначением, указанным в договоре пожертвования, или если изменение этого назначения было осуществлено с нарушением правил, предусмотренных пунктом 4 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3. Жертвователю, его наследники или иные правопреемники вправе требовать отмены пожертвования, переданного на формирование целевого капитала, только после направления некоммерческой организации, с которой заключен договор пожертвования, в письменной форме предупреждения о необходимости использования пожертвования, переданного на формирование целевого капитала, в соответствии с назначением, указанным в договоре пожертвования, или необходимости устранения в разумный срок нарушений, предусмотренных пунктом 4 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4. Размер требований жертвователя, его наследников или иных правопреемников к некоммерческой организации, с которой заключен договор пожертвования, в случае отмены пожертвования не может превышать сумму пожертвования.

Статья 6. Требования, предъявляемые к некоммерческим организациям - собственникам целевого капитала

1. Некоммерческая организация, формирующая целевой капитал, обязана создать совет по использованию целевого капитала. До утверждения высшим органом управления некоммерческой организации численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала некоммерческая организация не вправе передавать денежные средства в доверительное управление.

2. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала, за исключением специализированной организации, вправе осуществлять только определенные Правительством Российской Федерации виды платной деятельности.

3. Специализированная организация вправе осуществлять деятельность, связанную исключительно с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала, в порядке, предусмотрен-

ном настоящим Федеральным законом. Источниками формирования имущества специализированной организации могут являться пожертвования и получение имущества в порядке наследования на формирование целевого капитала, регулярные и единовременные поступления от учредителей специализированной организации, добровольные имущественные взносы, а также пожертвования и получение имущества в порядке наследования на цели, не связанные с формированием целевого капитала.

4. Некоммерческая организация вправе сформировать несколько целевых капиталов на основании отдельных договоров пожертвования, завещаний, а также в случае, если договором пожертвования, завещанием определены различные цели формирования целевого капитала.

5. Некоммерческая организация обязана вести обособленный бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала. Для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей денежных средств, составляющих целевой капитал, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением дохода от целевого капитала, некоммерческая организация открывает отдельный банковский счет.

6. Годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей.

7. Некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, обязана вести бухгалтерский учет всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевых капиталов, передачей денежных средств, составляющих целевые капиталы, в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием, распределением доходов от целевых капиталов, по каждому целевому капиталу раздельно.

8. Некоммерческая организация не вправе пользоваться и распоряжаться денежными средствами, полученными на формирование целевого капитала (за исключением их внесения на депозитные счета в кредитных организациях), до их передачи в доверительное управление управляющей компании, за исключением случая, предусмотренного частью 12 настоящей статьи.

9. В течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании. Со дня передачи таких денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.

10. Если после передачи денежных средств в доверительное управление управляющей компании в пользу некоммерческой организации будут сделаны дополнительные пожертвования в виде денежных средств на формирование целевого капитала или на пополнение сформированного целевого капитала, такие денежные средства некоммерческая организация обязана передать в доверительное управление управляющей компании в течение 10 дней со дня их получения.

11. Минимальный срок, на который формируется целевой капитал, составляет 10 лет, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

12. Если в течение одного года со дня поступления на банковский счет некоммерческой организации первого пожертвования на формирование целевого капитала общая сумма поступивших пожертвований не превысит 3 миллиона рублей или если в течение этого срока не создан совет по использованию целевого капитала, некоммерческая организация не вправе передать указанные пожертвования в доверительное управление. В этом случае целевой капитал не формируется и некоммерческая организация до окончания финансового года, в котором истек срок формирования целевого капитала, обязана возвратить поступившие денежные средства жертвователю, если договором пожертвования не предусмотрено иное или если денежные средства получены некоммерческой организацией в порядке наследования.

Статья 7. Требования, предъявляемые к получателю дохода от целевого капитала

1. Расходы получателя дохода от целевого капитала, финансируемые за счет дохода от целевого капитала, и расходы, финансируемые из других источников, подлежат раздельному бухгалтерскому учету.

2. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность не являющегося собственником целевого капитала получателя дохода от целевого капитала подлежат обязательному ежегодному аудиту в части использования дохода от целевого капитала, если размер финансирования этого получателя дохода от целевого капитала за счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 миллионов рублей.

Статья 8. Высший орган управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала

1. Высший орган управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала формируется в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

2. К полномочиям высшего органа управления некоммерческой организации - собственника целевого капитала наряду с установленными иными федеральными законами полномочиями относятся также:

- 1) принятие решения о формировании, расформировании целевого капитала;
- 2) определение целей, для достижения которых некоммерческая организация вправе сформировать целевой капитал;
- 3) утверждение годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности о формировании целевого капитала, об использовании, о распределении дохода от целевого капитала;
- 4) утверждение финансового плана использования, распределения дохода от целевого капитала (далее - финансовый план некоммерческой организации) и внесение изменений в такой финансовый план;
- 5) определение управляющей компании и аудиторской организации;
- 6) принятие решения о публичном сборе денежных средств и утверждение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала;
- 7) утверждение численного и персонального состава совета по использованию целевого капитала;
- 8) иные вопросы, предусмотренные настоящим Федеральным законом.

Статья 9. Совет по использованию целевого капитала

1. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала обязана создать совет по использованию целевого капитала. Порядок формирования совета по использованию целевого капитала и его полномочия определяются учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с настоящим Федеральным законом.

2. В специализированной организации функции совета по использованию целевого капитала осуществляет попечительский совет, порядок формирования и деятельности которого определяется уставом специализированной организации в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами настоящего Федерального закона, регулирующими деятельность совета по использованию целевого капитала.

3. Некоммерческая организация, сформировавшая несколько целевых капиталов, вправе создать совет по использованию каждого целевого капитала.

4. К полномочиям совета по использованию целевого капитала относятся:

1) предварительное согласование финансового плана некоммерческой организации и изменений в него;

2) определение назначения и целей использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срока, на который сформирован целевой капитал, объема выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичности и порядка их осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия;

3) предварительное одобрение стандартной формы договора пожертвования, заключаемого с жертвователями при публичном сборе денежных средств на пополнение целевого капитала;

4) утверждение внутреннего документа, определяющего порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана некоммерческой организации, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов;

5) подготовка предложений о полномочиях совета по использованию целевого капитала и их представление в высший орган управления некоммерческой организации для утверждения;

6) контроль за выполнением финансового плана некоммерческой организации и подготовка предложений о внесении в него изменений;

7) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом и уставом некоммерческой организации полномочия.

5. Совет по использованию целевого капитала формируется из числа представителей некоммерческой организации - собственника целевого капитала, представителей получателей дохода от целевого капитала, жертвователей (их представителей), граждан и представителей юридических лиц, имеющих заслуги перед обществом, авторитет и (или) достижения в области деятельности, соответствующей целям деятельности некоммерческой организации. В состав совета по использованию целевого капитала не могут входить два и более лица, являющиеся представителями одного юридического лица или представителями разных юридических лиц, являющихся аффилированными лицами. Данное ограничение не распространяется на представителей некоммерческой организации - собственника целевого капитала. Представители некоммерческой организации - собствен-

ника целевого капитала могут составлять не более одной трети состава совета по использованию целевого капитала.

6. Жертвователь, размер пожертвования которого составляет более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, на последнюю отчетную дату, вправе потребовать включить себя или своего представителя в состав совета по использованию целевого капитала. В этом случае высший орган управления некоммерческой организации обязан принять решение о включении такого жертвователя или его представителя в состав совета по использованию целевого капитала в течение одного месяца со дня получения соответствующего требования жертвователя при условии, что такое включение не противоречит части 5 настоящей статьи.

7. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала не вправе осуществлять выплату вознаграждения членам совета по использованию целевого капитала за выполнение ими возложенных на них функций.

8. Заседание совета по использованию целевого капитала правомочно, если на указанном заседании присутствует более половины членов этого совета. Решение совета по использованию целевого капитала принимается большинством голосов членов, присутствующих на данном заседании.

Статья 10. Реорганизация и ликвидация некоммерческой организации - собственника целевого капитала

1. Реорганизация и ликвидация некоммерческой организации - собственника целевого капитала осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

2. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала не может быть реорганизована в хозяйственное товарищество или общество.

3. При ликвидации некоммерческой организации - собственника целевого капитала имущество, составляющее целевой капитал, используется на цели, определенные договором пожертвования или завещанием, а в случаях, если договором пожертвования или завещанием такие цели не определены, - на цели, определенные решением совета по использованию целевого капитала.

Статья 11. Публичный сбор денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала

1. Некоммерческая организация вправе объявить о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала (далее также - публичный сбор денежных средств).

2. Публичный сбор денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала осуществляется на основании стандартной формы

договора пожертвования, предварительно одобренной советом по использованию целевого капитала и утвержденной высшим органом управления некоммерческой организации.

3. Наряду с предметом договора в стандартной форме договора пожертвования должны быть указаны:

- 1) цели, для достижения которых будет использоваться доход от целевого капитала;
- 2) порядок распоряжения целевым капиталом при его расформировании в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- 3) номер банковского счета некоммерческой организации, на который могут перечисляться пожертвования;
- 4) адрес сайта в сети Интернет, используемого некоммерческой организацией для размещения информации, предусмотренной настоящим Федеральным законом.

4. При публичном сборе денежных средств жертвователи принимают условия стандартной формы договора пожертвования только путем присоединения к такому договору в целом. Жертвователи - физические лица могут заключать такой договор путем перечисления денежных средств на указанный в стандартной форме договора пожертвования банковский счет.

5. В случае публичного сбора денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала некоммерческая организация обязана обеспечить свободный доступ любым заинтересованным лицам к ознакомлению со следующими документами и информацией:

- 1) с уставом некоммерческой организации и документом, подтверждающим факт внесения записи о некоммерческой организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- 2) со сведениями об адресе (месте нахождения) постоянно действующего исполнительного органа некоммерческой организации;
- 3) со стандартной формой договора пожертвования, утвержденной высшим органом управления некоммерческой организации;
- 4) с финансовым планом некоммерческой организации;
- 5) со сведениями о численном и персональном составе совета по использованию целевого капитала;
- 6) со сведениями об управляющей компании и аудиторской организации с указанием их наименований, адресов (места нахождения) их постоянно действующих исполнительных органов;
- 7) с информацией о величине административно-управленческих расходов некоммерческой организации, о доле указанных расходов, финан-

сируемых за счет дохода от целевого капитала в соответствии с настоящим Федеральным законом;

8) с отчетом о формировании целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала за три последних отчетных года или, если с момента формирования целевого капитала прошло менее трех лет, за каждый заверченный отчетный год с момента его формирования.

6. Документы и информация, которые предусмотрены частью 5 настоящей статьи, размещаются некоммерческой организацией собственником целевого капитала на сайте в сети Интернет в следующие сроки:

- 1) при объявлении о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала - одновременно с объявлением о публичном сборе денежных средств;
- 2) при утверждении указанных документов или изменений, внесенных в них, либо изменении указанной информации после объявления о публичном сборе денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала - не позднее трех дней после дня утверждения соответствующего документа или после дня изменения соответствующей информации.

Статья 12. Отчетность некоммерческой организации - собственника целевого капитала

1. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала обязана не позднее шести месяцев после окончания отчетного года подготовить и утвердить годовой отчет о формировании целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала. В случае если такой некоммерческой организацией сформировано несколько целевых капиталов, указанный годовой отчет готовится по каждому сформированному целевому капиталу.

2. Годовой отчет о формировании целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала должен содержать в том числе следующую информацию:

- 1) о стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, на конец отчетного года;
- 2) о сумме денежных средств, поступивших для формирования или пополнения целевого капитала за отчетный год;
- 3) о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год;

4) об использовании дохода от целевого капитала за отчетный год с указанием общей суммы денежных средств, направленных на административно-управленческие расходы некоммерческой организации, а также общей суммы денежных средств, направленных получателям дохода от целевого капитала;

5) об общей сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также о размере вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;

6) о выявленных за отчетный год нарушениях при формировании целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала.

3. Годовой отчет о формировании целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала должен быть размещен некоммерческой организацией на сайте в сети Интернет, используемом некоммерческой организацией для размещения информации, предусмотренной настоящим Федеральным законом, в течение 10 дней с даты утверждения такого отчета или внесения в него изменений.

Статья 13. Порядок использования дохода от целевого капитала

1. Доход от целевого капитала должен использоваться в соответствии с целями, предусмотренными настоящим Федеральным законом, уставом некоммерческой организации - собственника целевого капитала, договором пожертвования или завещанием либо в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала.

2. Использование дохода от целевого капитала осуществляется некоммерческой организацией в соответствии с финансовым планом некоммерческой организации.

3. Финансовый план некоммерческой организации утверждается высшим органом управления некоммерческой организации после его предварительного согласования с советом по использованию целевого капитала. В случае, если целевой капитал некоммерческой организации сформирован за счет пожертвования одного жертвователя, финансовый план некоммерческой организации также должен быть согласован с данным жертвователем, если договором пожертвования не установлено иное.

4. Некоммерческая организация вправе расходовать часть имущества, составляющего целевой капитал, но не более 10 процентов балансовой стоимости имущества, составляющего целевой капитал, в год, если это не

запрещено договором пожертвования или завещанием и предусмотрено финансовым планом некоммерческой организации.

5. Некоммерческая организация вправе использовать не весь полученный доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, при условии выполнения обязательств по договорам пожертвования, условий завещаний, а в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, решений совета по использованию целевого капитала. При этом размер неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не может быть более 50 процентов такого дохода за два года подряд.

Статья 14. Расформирование целевого капитала

1. Целевой капитал подлежит расформированию в следующих случаях:

1) достижения целей или наступления условий, предусмотренных договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала;

2) истечения срока, на который был сформирован целевой капитал, в соответствии с договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала;

3) принятия решения о реорганизации некоммерческой организации - собственника целевого капитала, если некоммерческие организации, создаваемые в результате реорганизации, не соответствуют требованиям настоящего Федерального закона;

4) принятия решения о ликвидации некоммерческой организации - собственника целевого капитала;

5) если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам трех следующих подряд завершенных отчетных лет более чем на 30 процентов без учета расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 настоящего Федерального закона;

6) если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам одного отчетного года более чем на 50 процентов без учета расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 настоящего Федерального закона;

7) в иных предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях.

2. Решения, связанные с наступлением обстоятельств, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, должны быть приняты в течение одного месяца с момента, когда стало известно о наступлении таких обстоятельств, а в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 части 1 настоящей статьи, одновременно с принятием решения о реорганизации или ликвидации некоммерческой организации.

3. Целевой капитал подлежит расформированию по решению суда в случае неоднократных или грубых нарушений некоммерческой организацией - собственником целевого капитала требований настоящего Федерального закона. Требование о расформировании целевого капитала в указанных в настоящей части случаях может быть предъявлено в суд федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции в сфере регистрации некоммерческих организаций, а также жертвователем, его наследниками или иными правопреемниками.

4. Если договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала не определен порядок распоряжения имуществом, составляющим целевой капитал, в случае его расформирования, то при расформировании целевого капитала высший орган управления некоммерческой организации по согласованию с советом по использованию целевого капитала вправе принять одно из решений:

- 1) о передаче оставшейся части имущества, составлявшего целевой капитал, другой некоммерческой организации для формирования или пополнения сформированного целевого капитала;
- 2) об использовании оставшейся части имущества, составлявшего целевой капитал, на цели, определенные договором пожертвования, завещанием или в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, решением совета по использованию целевого капитала, в соответствии с финансовым планом некоммерческой организации.

5. При расформировании целевого капитала в случаях, предусмотренных частью 3 настоящей статьи, решения, предусмотренные частью 4 настоящей статьи, принимаются судом одновременно с решением о расформировании целевого капитала.

Глава 3. Доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал

Статья 15. Ограничения при совершении операций с имуществом, составляющим целевой капитал

1. Денежные средства, составляющие целевой капитал, в том числе иностранная валюта, могут быть размещены в:

- 1) государственные ценные бумаги Российской Федерации, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, облигации иных российских эмитентов;
- 2) акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ;
- 3) государственные ценные бумаги иностранных государств, соответствующие требованиям, определяемым к долговым обязательствам иностранных государств, в которые могут размещаться средства Стабилизационного фонда Российской Федерации;
- 4) облигации и акции иных иностранных эмитентов;
- 5) ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации об ипотечных ценных бумагах;
- 6) инвестиционные паи закрытых паевых инвестиционных фондов, если правилами доверительного управления этими паевыми инвестиционными фондами предусматривается выплата дохода от доверительного управления не реже одного раза в год;
- 7) инвестиционные паи интервальных паевых инвестиционных фондов;
- 8) инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов;
- 9) объекты недвижимого имущества;
- 10) депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях.

2. Размещение имущества, составляющего целевой капитал, в указанные в части 1 настоящей статьи ценные бумаги (за исключением инвестиционных паев открытых паевых инвестиционных фондов) может осуществляться только, если такие ценные бумаги обращаются на организованном рынке ценных бумаг, или в ценные бумаги, предусмотренные пунктом 1 части 1 настоящей статьи, если они специально выпущены Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов.

3. Управление имуществом, составляющим целевой капитал, должно осуществляться управляющей компанией на основании договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

4. Для осуществления расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, открывается отдельный банковский счет, а для учета прав на ценные бумаги, составляющие целевой капитал, открываются отдельные лицевые счета в реестре владельцев ценных бумаг или отдельные счета депо в депозитарии, осуществляющем учет прав на такие ценные бумаги. Такие счета, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации, от-

крываются на имя управляющей компании с указанием на то, что она действует в качестве доверительного управляющего имуществом, составляющим целевой капитал, а также с указанием наименования некоммерческой организации, передавшей денежные средства, составляющие целевой капитал, в доверительное управление, и индивидуального обозначения, идентифицирующего целевой капитал.

5. Управляющая компания при осуществлении доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не вправе:

- 1) зачислять денежные средства, не являющиеся имуществом, составляющим целевой капитал, на отдельный банковский счет, предназначенный для осуществления расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал;
- 2) осуществлять списание или выдачу денежных средств с отдельного банковского счета, предназначенного для расчетов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, а также с использованием дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в иных целях, чем цели, установленные настоящим Федеральным законом;
- 3) приобретать имущество, которое в соответствии с настоящим Федеральным законом не может быть включено в состав целевого капитала;
- 4) заключать на безвозмездной основе сделки с имуществом, составляющим целевой капитал и находящимся в доверительном управлении;
- 5) предоставлять займы за счет имущества, составляющего целевой капитал, а также за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- 6) использовать имущество, составляющее целевой капитал, в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, обязательств некоммерческой организации - собственника целевого капитала или обязательств третьих лиц, за исключением обязательств, непосредственно связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал;
- 7) приобретать за счет денежных средств, входящих в состав целевого капитала, ценные бумаги, эмитентами которых являются управляющая компания, аудиторская организация, с которой заключен договор об обслуживании, или их аффилированные лица, за исключением случаев, если указанные ценные бумаги обращаются на рынке ценных бумаг;
- 8) приобретать за счет денежных средств, входящих в состав целевого капитала, ценные бумаги эмитентов, в отношении которых осуществляются меры досудебной санации или введена процедура несостоятель-

ности (банкротства) (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство).

6. При доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, заключение срочных сделок, в том числе покупка опционов на ценные бумаги, заключение фьючерсных и форвардных контрактов, допускается исключительно в целях страхования (хеджирования) рисков.

Статья 16. Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал

1. По договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, некоммерческая организация - собственник целевого капитала передает пожертвования, поступившие в данную некоммерческую организацию в виде денежных средств на формирование целевого капитала, в доверительное управление доверительному управляющему - управляющей компании, а управляющая компания обязуется осуществлять доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в интересах данной некоммерческой организации.

2. Учредителем доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, и выгодоприобретателем по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, является некоммерческая организация - собственник целевого капитала.

3. Условия договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, должны соответствовать требованиям гражданского законодательства и настоящего Федерального закона. Наряду с условиями, предусмотренными Гражданским кодексом Российской Федерации, в договоре доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, должны быть также указаны требования к составу объектов управления и инвестиционная политика управляющей компании, которая будет реализовываться при выполнении этого договора.

4. Пожертвования, поступившие в некоммерческую организацию в виде денежных средств на формирование целевого капитала и переданные данной некоммерческой организацией в доверительное управление, и доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, не переходят в собственность управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал. В случае продажи имущества, составляющего целевой капитал, денежные средства, полученные в счет оплаты указанного имущества, подлежат включению в имущество, составляющее целевой капитал.

5. Управляющая компания осуществляет доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с договором доверительного управления этим имуществом путем совершения любых операций с имуществом, составляющим целевой капитал, а также осуществляет все права, удостоверенные ценными бумагами, составляющими целевой капитал, в том числе право голоса.

6. Управляющая компания совершает сделки с имуществом, составляющим целевой капитал, от своего имени, при этом указывая, что она действует в качестве доверительного управляющего. Это условие считается соблюденным, если при совершении сделок, не требующих письменного оформления, другая сторона информирована об их совершении доверительным управляющим в этом качестве, а в письменных документах после наименования доверительного управляющего сделана пометка "Д.У." и указаны наименование некоммерческой организации - собственника целевого капитала и индивидуальное обозначение, идентифицирующее целевой капитал. При отсутствии указания на то, что управляющая компания действует в качестве доверительного управляющего, она обязывается перед третьими лицами лично и отвечает перед ними только принадлежащим ей имуществом.

7. Управляющая компания обязана вести отдельный учет по каждому переданному в доверительное управление целевому капиталу.

8. Если управляющая компания является доверительным управляющим нескольких целевых капиталов, сформированных одной некоммерческой организацией - собственником целевого капитала, для управления каждым целевым капиталом заключается отдельный договор.

9. Управляющая компания после завершения отчетного периода, определенного договором, но не реже одного раза в год обязана представить некоммерческой организации - собственнику целевого капитала отчет о своей деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал.

10. Доход от целевого капитала подлежит передаче некоммерческой организации - собственнику целевого капитала в течение 15 дней после завершения отчетного периода, если иной срок не предусмотрен договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

11. Управляющая компания осуществляет доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, лично, за исключением случаев, установленных настоящей частью. Управляющая компания вправе поручить брокеру совершать от ее имени или от имени брокера сделки по отчуждению ценных бумаг, входящих в целевой капитал, или по приобретению

ценных бумаг за счет имущества, составляющего целевой капитал, а также заключать опционные, фьючерсные и форвардные контракты, выполнение обязательств по которым должно осуществляться за счет имущества, составляющего целевой капитал. В иных случаях управляющая компания может поручить брокеру совершать от своего имени деятельность, необходимую для осуществления доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, если она уполномочена на это договором доверительного управления имуществом. Управляющая компания отвечает за действия избранных ею поверенного и комиссионера как за свои собственные.

12. Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, наряду со случаями, предусмотренными Гражданским кодексом Российской Федерации, прекращает действие вследствие:

- 1) приостановления действия выданной управляющей компании лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами либо аннулирования такой лицензии;
- 2) введения в отношении управляющей компании процедуры несостоятельности (банкротства) (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство).

13. Договор доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, прекращает действие со дня, когда управляющая компания узнала о принятии соответствующего решения, а в случае, если такое решение принимается судом, со дня вступления такого решения в законную силу.

14. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала в одностороннем порядке вправе отказаться от договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в случае:

- 1) несоблюдения управляющей компанией установленных настоящим Федеральным законом требований к порядку доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- 2) принятия решения о расформировании целевого капитала;
- 3) в иных случаях, предусмотренных договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.

15. В течение одного месяца со дня прекращения действия договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, это имущество подлежит передаче другой управляющей компании, выбранной некоммерческой организацией - собственником целевого капитала. В иных случаях целевой капитал считается расформированным.

16. Если действие договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, прекращается в связи с расформированием целевого капитала, денежные средства, составляющие такой капитал, подлежат передаче некоммерческой организации - собственнику целевого капитала в течение 10 рабочих дней со дня прекращения действия этого договора, а иное имущество должно быть продано управляющей компанией в течение шести месяцев со дня прекращения действия договора. Полученные денежные средства должны быть переданы некоммерческой организации - собственнику целевого капитала.

Статья 17. Требования, предъявляемые к управляющей компании

1. Управляющая компания при осуществлении деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, обязана:

- 1) осуществлять инвестирование денежных средств, полученных на формирование целевого капитала, исходя из необходимости обеспечения принципов надежности, ликвидности, доходности и диверсификации;
- 2) осуществлять расчет стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков;
- 3) нести установленную настоящим Федеральным законом, иными федеральными законами и договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, ответственность за соответствие доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, требованиям настоящего Федерального закона, иных федеральных законов и договора доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- 4) ежегодно проводить аудит бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые связаны с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, а также с выплатой дохода от целевого капитала, если балансовая стоимость находящегося в доверительном управлении управляющей компании имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 45 миллионов рублей;
- 5) представлять копию аудиторского заключения некоммерческой организации - собственнику целевого капитала;
- 6) уведомлять некоммерческую организацию - собственника целевого капитала о приостановлении действия лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами или лицензии на осуществление

ствление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами либо об аннулировании такой лицензии не позднее дня, следующего за днем, когда управляющая компания узнала о таком приостановлении либо об аннулировании, в форме и порядке, которые предусмотрены договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;

7) уведомлять некоммерческую организацию - собственника целевого капитала об иных фактах и событиях, связанных с деятельностью по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал, в порядке и сроки, которые предусмотрены договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;

8) разработать и соблюдать внутренний регламент совершения операций с имуществом, составляющим целевой капитал;

9) соблюдать иные предусмотренные настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, а также договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, требования.

2. Наряду с ограничениями, установленными статьей 15 настоящего Федерального закона, управляющая компания не вправе:

1) приобретать за счет имущества, составляющего целевой капитал, имущество своих аффилированных лиц, а также акционеров (участников) управляющей компании, которые не относятся к аффилированным лицам;

2) отчуждать имущество, входящее в состав целевого капитала, своим аффилированным лицам, а также акционерам (участникам) управляющей компании, которые не относятся к аффилированным лицам;

3) приобретать в свою собственность или собственность учредителей доверительного управления по иным заключенным управляющей компанией договорам доверительного управления имуществом, составляющее целевой капитал;

4) отчуждать собственное имущество и находящееся в доверительном управлении управляющей компании по иным договорам доверительного управления имуществом в состав целевого капитала.

3. Предусмотренные частью 2 настоящей статьи ограничения не распространяются на случаи совершения сделок с ценными бумагами на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Статья 18. Расходы, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, и вознаграждение управляющей компании

1. Договором доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, должны быть предусмотрены размер вознаграждения управляющей компании или порядок его определения, порядок и сроки выплаты вознаграждения управляющей компании, а также порядок возмещения необходимых расходов, произведенных управляющей компанией при доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал.

2. Возмещение необходимых расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, осуществляется за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал. В случае, если этого дохода недостаточно, возмещение таких расходов может осуществляться за счет дохода от целевого капитала. К необходимым расходам, связанным с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, относятся в том числе расходы управляющей компании на ежегодный обязательный аудит бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые связаны с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал. Необходимые расходы, возмещаемые за счет дохода от целевого капитала, не могут превышать 1 процент такого дохода.

3. Вознаграждение управляющей компании выплачивается за счет дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, полученного управляющей компанией за отчетный год, но не более 10 процентов такого дохода.

Глава 4. Заключительные положения

Статья 19. Вступление в силу настоящего Федерального закона

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

2. Положения настоящего Федерального закона, касающиеся некоммерческих организаций - собственников целевого капитала, не являющихся специализированными организациями, применяются со дня установления Правительством Российской Федерации перечня видов платной деятельности, которую вправе осуществлять некоммерческие организации - собственники целевого капитала.

*Президент
Российской Федерации
В. Путин*

Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 276-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций"

Опубликовано в "Российской газете" (Федеральный выпуск) №4265 от 11 января 2007 г.

Принят Государственной Думой 22 декабря 2006 года
Одобен Советом Федерации 27 декабря 2006 года

Статья 1

Внести в Федеральный закон от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 33, ст. 3340; 2003, № 27, ст. 2708) следующие изменения:

1) преамбулу дополнить абзацем следующего содержания:

"Особенности правового регулирования отношений, возникающих при формировании целевого капитала, доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, использовании доходов, полученных от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, устанавливаются иными федеральными законами.";

2) пункт 1 статьи 3 дополнить абзацем следующего содержания:

"Законодательство о благотворительной деятельности не распространяется на отношения, возникающие при формировании целевого капитала, доверительном управлении имуществом, составляющим целевой капитал, использовании доходов, полученных от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал.".

Статья 2

Внести в Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 3, ст. 145) следующие изменения:

1) пункт 1 статьи 25 дополнить предложением следующего содержания: "Федеральным законом могут быть установлены право некоммерческой

организации формировать в составе имущества целевой капитал, а также особенности правового положения некоммерческих организаций, формирующих целевой капитал.";

2) в статье 28:

а) слово "Структура" заменить словами "1. Структура";

б) дополнить пунктом 2 следующего содержания:

"2. Иными федеральными законами может предусматриваться формирование органов управления некоммерческой организацией, не предусмотренных настоящим Федеральным законом."

Статья 3

Внести в статью 582 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 5, ст. 410) следующие изменения:

1) пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 настоящего Кодекса.";

2) пункт 4 после слова "Если" дополнить словами "законом не установлен иной порядок, в случаях, когда".

Статья 4

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2001, № 1, ст. 18; № 33, ст. 3413; 2002, № 22, ст. 2026; 2003, № 1, ст. 2, 6; № 28, ст. 2886; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711; № 34, ст. 3520, 3524; 2005, № 1, ст. 30; № 24, ст. 2312; № 30, ст. 3129; № 52, ст. 5581; 2006, № 31, ст. 3443; № 45, ст. 4627) следующие изменения:

1) пункт 2 статьи 146 дополнить подпунктом 8 следующего содержания:

"8) передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

2) пункт 2 статьи 251 дополнить подпунктами 13 - 15 следующего содержания:

"13) денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";

14) денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";

15) денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

Статья 5

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением статьи 4 настоящего Федерального закона.

2. Пункт 1 статьи 4 настоящего Федерального закона вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

3. Пункт 2 статьи 4 настоящего Федерального закона вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций.

4. Положения подпункта 8 пункта 2 статьи 146 и подпунктов 13-15 пункта 2 статьи 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (дополненных настоящим Федеральным законом) распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

Президент Российской Федерации В. Путин