



Организация управления целевым капиталом

Алла Самолетова

*Ведущий эксперт в области целевых капиталов,
руководитель аппарата ректора*

Европейского университета в Санкт-Петербурге

Лекция от 11.12.2021

Управление ЦК в зависимости от модели формирования ЦК

Есть 2 модели формирования ЦК: ЦК внутри НКО и ЦК снаружи НКО (специализированный фонд, отдельное юрлицо)

Советы для ЦК внутри НКО:

- ❖ предусмотреть Уставом создание совета по использованию ЦК как отдельного органа с надзорной и консультативной функцией при использовании дохода от ЦК;
- ❖ предусмотреть дополнительные полномочия и функции «традиционного» высшего органа управления вашей организации согласно ФЗ 275. Разделы, касающиеся ЦК, нужно прописать в Уставе.

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

I. Высший орган управления - коллегиальный, не менее 3 чел.

Компетенции*:

- ❖ принятие решения о формировании ЦК
ЦК формируется, когда на счету для сбора средств собрано не менее 3 млн. рублей и эти средства переданы в доверительное управление УК
- ❖ решение о сроке, на который формируется ЦК, **если это не определено в договоре пожертвования жертвователем**
Минимальный срок формирования ЦК - 10 лет (ФЗ 275). Обычная практика – бессрочное формирование ЦК (оговаривается в договоре пожертвования, если жертвователь не настаивает на каком-то определенном сроке)

* кроме тех, что закреплены в Гражданском кодексе и в законодательстве о НКО

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

I. Высший орган управления. Компетенции:

- ❖ решение о расформировании ЦК

Раздел ФЗ 275, посвященный этому вопросу, дорабатывается

- ❖ определяет общую цель формирования ЦК и сферы применения дохода от ЦК

- ❖ утверждает финансовый план (ФП)

ФП – это специализированный документ, закрепляющий доходную и расходную части ЦК, планы по привлечению средств в ЦК, прогноз доходности ЦК, назначение и порядок распределения дохода.

Документ принимается сразу после формирования ЦК. Если в течение года какие-то параметры меняются, план переутверждается, по итогам отчетного года также утверждается фактический план.

*ФП согласовывается Советом по использованию ЦК и **жертвователем, если ЦК сформирован из пожертвований одного жертвователя.***

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

I. Высший орган управления. Компетенции:

❖ выбор УК и аудитора

Выбрать УК можно по конкурсу или без него. ФЦК не подлежит обязательному аудиту. Аудит проводится по ФЗ 275 - при достижении определенного уровня накопления ЦК (закон об аудиторской деятельности)

❖ принятие решения о публичном сборе средств

*Публичный сбор применяется как для пополнения, так и для формирования ЦК на основании стандартной (публичной) формы договора пожертвования (форма согласовывается с Советом по использованию ЦК). Необходимо предусмотреть инструмент для сбора (кнопка на сайте, эквайринг) + разместить на сайте базовые документы ФЦК (в том числе, финансовый план). В договоре должно быть оговорено, что случится с пожертвованиями, если ЦК не будет сформирован (если сбор публичных средств был для формирования ЦК). **Важно! Если не оговорено иное (например, использование на уставную деятельность), то пожертвования возвращаются жертвователю.***

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

I. Высший орган управления. Компетенции:

- ❖ определяет численный и персональный состав Совета по использованию ЦК

Первый состав Совета может быть определен учредителем при создании ЦК, затем решение принимается высшим органом управления.

Высший орган управления часто называется «Правление». Но в законодательстве под «правлением» обычно подразумевается исполнительный коллегиальный орган, поэтому Минюст может сделать замечание по наименованию высшего органа управления. Можно использовать наименование «Совет».

При высшем органе управления можно создать профильные комитеты, например, по вопросам инвестирования средств (дает советы по инвестиционной стратегии) и по вопросам использования дохода от ЦК (дает советы по политике использования ЦК, нормам распределения, организации конкурсных процедур)

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

II. Совет по использованию ЦК* (СИЦК)

Состав:

- ❖ жертвователи или их представители.
Жертвователи, которые пожертвовали в ЦК более 10% от балансовой стоимости ЦК на отчетную дату, имеют право потребовать своего включения (или своего представителя) в СИЦК.
- ❖ представители НКО-собственника ЦК
Численно их не должно быть более одной трети состава СИЦК.
- ❖ представители благополучателей от ЦК (в случае ФЦК их может быть несколько)
- ❖ статусные лица для поддержки репутации НКО

*В ФЦК функции СИЦК выполняет попечительский совет.

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

II. Совет по использованию ЦК (СИЦК)

Важно!

Одно юрлицо (или любое аффилированное с ним лицо) может быть представлено не более чем 1 человеком в СИЦК, **кроме представителей НКО-собственника ЦК.**

Для каждого ЦК может быть создан свой СИЦК. В случае с ФЦК, не все однозначно: в ФЦК уже сформирован Попечительский совет (выполняет функции СИЦК), и если вы решили создать несколько Советов для разных ЦК, могут возникнуть сложности.

Проблема иерархии – необходимо продумать и прописать механизм их взаимодействия. Неоднозначная практика правоприменения со стороны регистратора. Периодически Минюст не утверждает уставы, предусматривающие создание СИЦК в ФЦК.

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

II. Совет по использованию ЦК (СИЦК)

Компетенции:

- ❖ определение целей и назначения использования дохода от ЦК, получателей дохода от ЦК, периодичность и объем выплат, *если это не предусмотрено жертвователем в договоре пожертвования;*
- ❖ контроль за выполнением финансового плана;
- ❖ утверждение специального локального нормативного акта – *Положения о контроле за исполнением финансового плана, в котором прописывается процедура принятия финансового плана, контроля его исполнения, процедуры по работе с обращениями и жалобами. Это положение обязательно для НКО-собственников ЦК!*

Структура управления ЦК (ЦК как отдельное юрлицо)

III. Единоличный исполнительный орган (как правило, Директор)

- занимается текущим руководством и исполнением решений, которые принял высший орган управления, осуществляет связь с СИЦК.

Должен ли директор входить в состав высшего органа управления и на каких основаниях?

Правил нет. Все решается внутри организации. Рекомендация: во избежание конфликта интересов директор должен входить на полноправных началах в состав высшего органа управления, но не должен быть его председателем.

Должен ли директор входить в СИЦК?

Зависит от того, какие фактические задачи закреплены для Совета. Если основные условия использования дохода от ЦК задаются жертвователями, директору не обязательно быть в СИЦК. Если ключевые решения принимает СИЦК – директору важно в нем быть. Но жестких правил здесь также нет, все индивидуально.

Вопросы и ответы

Финансовый план необходимо утверждать на каждый сформированный целевой капитал ?

Да, на каждый ЦК утверждается отдельный финансовый план.

Расскажите, пожалуйста, про инвестиционный комитет. Кто эти члены инвестиционных комитетов? Чьи они работники? На какой основе Вы с ними сотрудничаете?

Инвестиционный комитет (ИК) – это профильный комитет при высшем органе управления, может собираться по требованию директора по мере необходимости. ИК полезен, в него привлекают тех, кто работает в сфере, связанной с финансовыми рынками. Все решения по инвестиционному портфелю и стратегиям проходят через комитет, его решения рекомендательны (комитет – совещательный орган), но учитываются Правлением. Ответственность за решения на высшем органе управления и директору. В состав инвестиционного комитета ни в коем случае не входят представители действующих УК! Это конфликт интересов.

Вопросы и ответы

Чем руководствоваться фонду, который только создан, в отборе членов попечительского совета?

В попечительский совет должны входить те, кто заинтересован в ЦК больше всего: представители благополучателей и НКО-собственника ЦК; статусные люди, которые стоят рядом с ФЦК или благополучателями, с которыми вы поддерживаете связь и которые могут стать вашим публичным лицом; ваши самые лояльные, якорные доноры.

Но **СИЦК должен быть работающим**, значит, важна доступность выбранных вами членов попечительского совета для реальных встреч и реальной работы.

На практике Совет часто помогает привлечению средств в ЦК (не должен, но может).

Вопросы и ответы

Как организуется интернет-пожертвование (интерфейс)?

Рядом с кнопкой пожертвования должен быть размещен договор присоединения (публичная форма договора для формирования или пополнения ЦК), уставные документы, финансовый план.

Должны быть предусмотрены «галочки», фиксирующие, что жертвователь ознакомлен и принимает договор пожертвования, а также выражает согласие на обработку своих персональных данных.