



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ
ФОНД ВЛАДИМИРА
ПОТАНИНА

ЭФФЕКТИВНАЯ ФИЛАНТРОПИЯ

Отчетность для целевого капитала: секреты, нормы, правила

Ольга Шумбурова, Москва-Томск, 14 декабря 2021 года



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Правовой статус

Юридическое лицо



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Правовой статус

Юридическое лицо

Некоммерческая организация



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Правовой статус

Юридическое лицо

Некоммерческая организация

Собственник ЦК



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация



Отчетность СЦК (юридическое лицо)

- Пенсионный фонд России
- ФНС России
- Фонд социального страхования
- Федеральная служба государственной статистики



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК (некоммерческая организация)

Минюст России

Зависит от организационно-правовой формы



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



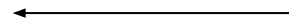
Отчетность СЦК в Минюст

Фонды и Автономные некоммерческие организации

Упрощенный порядок



Заявление о продолжении
деятельности и подтверждении
критериев



КРИТЕРИИ:

- Нет иностранных граждан или организаций
- Нет лиц без гражданства
- Нет имущества от иностранных источников
- Имущество до 3 млн р.



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК в Минюст

Фонды и Автономные некоммерческие организации

- Общий порядок
- Отчеты по формам **ОН0001** и **ОН0002**



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК в Минюст

Общественные организации и общественные фонды

- **Информация о продолжении деятельности** в произвольной форме (место нахождения постоянно действующего руководящего органа, его наименование и данные о руководителях в объеме ЕГРЮЛ)
- Форма отчета **ОН0003**



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК в Минюст

Религиозные организации

- Форма отчета **ОР0001**
- **Только** если религиозная организация в течение отчетного года получала денежные средства и иное имущество от международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК в Минюст

Благотворительные организации

- **Дополнительный отчет о деятельности до 31 марта**
- **Информация** о финансово-хозяйственной деятельности, составе высшего органа управления, составе и содержании благотворительных программ, содержании и результатах деятельности, нарушениях, выявленных в результате проверок налоговых органов



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК в Минюст

- Приказ Минюста России от 16.08.2018 N 170 **«Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций»** (в редакции Приказа Минюста России от 28 июня 2021 г. N 107, утратит силу 1 марта 2022 года)
- Приказ Минюста России от 30.09.2021 N 185 **«О формах и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций»** (вступит в силу 1 марта 2022 года)



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК В Минюст

- Приказ Минюста России от 16.08.2018 N 170 **«Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций»** (в редакции Приказа Минюста России от 28 июня 2021 г. N 107, утратит силу 1 марта 2022 года)
- Приказ Минюста России от 30.09.2021 N 185 **«О формах и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций»** (вступит в силу 1 марта 2022 года)
- Приказ Минюста России от 07.10.2010 N 252 **«О Порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций»**



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК В Минюст

Срок: по общему правилу – до **15 апреля года**, следующего за отчетным



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК В Минюст

Как сдавать?

- **Лично** + передавать **СМИ** для опубликования
- **По почте** + передавать **СМИ** для опубликования
- На специальном портале – <http://unro.minjust.ru/>



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Изменения в отчетности (2021 год)

- В форме **ОН0001** – информация о работниках НКО
- Новые строки для отражения информации **о поступлениях от:**
 - граждан России, получающих денежные средства из иностранных источников
 - граждан России и российских юридических лиц, выступающих посредниками при получении НКО имущества из иностранных источников
 - российских юридических лиц, бенефициарными владельцами которых являются иностранные граждане и лица без гражданства (вступит в силу 1 марта 2022 года)



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация



Иностранные источники НКО.

Часть 1

- Иностранные государства, их государственные органы
- Международные и иностранные организации
- Иностранные граждане
- Лица без гражданства либо
- Уполномоченные ими лица



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Иностранные источники НКО. Часть 2

- Граждане Российской Федерации или российские юридические лица, получающих денежные средства и (или) иное имущество от указанных в части 1 источников либо
- Действующие в качестве посредников при получении таких денежных средств и (или) иного имущества
- За исключением «открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ»



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Иностранные источники НКО. Часть 3

Российские юридические лица, бенефициарными владельцами которых в значении, определенном пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ **«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»**, являются иностранные граждане или лица без гражданства.

** Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия;*



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Методические рекомендации по представлению НКО отчетности в Минюст

Сведения о денежных средствах и (или) ином имуществе, полученных от источников из частей 2 и 3, заполняются **при наличии** у некоммерческих организаций соответствующей информации



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Методические рекомендации по представлению НКО отчетности в Минюст

Сведения **о денежных средствах и (или) ином имуществе**, полученных от граждан Российской Федерации, российских юридических лиц и посредников, заполняются некоммерческой организацией с учетом положений пункта 5 статьи 10 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которым добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются, а также исходя из презумпции законности и добросовестности деятельности некоммерческих организаций и их контрагентов



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Методические рекомендации по представлению НКО отчетности в Минюст

Некоммерческие организации, являющиеся **добросовестными, внедряющими на добровольной основе принципы законности, открытости и прозрачности** своей деятельности, не привлекаются к административной ответственности в случае выявления неполноты сведений о «косвенных» источниках поступления иностранных средств, указанных в отчетности



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Методические рекомендации по представлению НКО отчетности в Минюст

При анализе форм отчетности, в частности, сведений об иностранных источниках формирования имущества некоммерческих организаций, Минюст России и его территориальные органы **исходят из презумпции законности и добросовестности деятельности** некоммерческих организаций и их контрагентов



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Методические рекомендации

Изменения в связи с новым приказом
Минюста от 30.09.2021 N 185





Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Отчетность СЦК

Годовой отчет – в срок **до 30 июня** года, следующего за отчетным.

- О формировании и пополнении целевого капитала
- Об использовании, о распределении дохода от целевого капитала

Отчет размещается на сайте СЦК в течение **10 дней с даты утверждения**.



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Годовой отчет СЦК должен содержать информацию:

- **О стоимости имущества**, находящегося в доверительном управлении 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 первоначальной оценке ценных бумаг**, недвижимого имущества, поступивших на пополнение целевого капитала за отчетный год
- **О доходе от доверительного управления имуществом**, составляющим целевой капитал, за отчетный год



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Годовой отчет СЦК должен содержать информацию:

- **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
- **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
- **О выявленных за отчетный год нарушениях** при формировании и пополнении целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Годовой отчет СЦК должен содержать информацию:

- **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
- **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
- **О выявленных за отчетный год нарушениях** при формировании и пополнении целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала



Юристы
за гражданское
общество
ассоциация



Внимание! АУДИТ

- **Фонды, в том числе общественные и благотворительные,** обязаны проводить аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному, превысило **3 млн. рублей**
- **Специализированные фонды** управления целевым капиталом обязаны проводить ежегодный аудит лишь в случае, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года превышает **20 млн. рублей**



**Юристы
за гражданское
общество**
ассоциация



**Правовые консультации
бесплатно для НКО по вопросам ЦК**

endowment@lawcs.ru

+7 (495) 966-06-31/32

Материал подготовлен в рамках проекта, реализуемого победителем конкурса на поддержку Центров знаний по целевым капиталам программы «Школа филантропии» благотворительной программы «Эффективная филантропия» Благотворительного фонда Владимира Потанина.