### Ольга Витальевна Х.

**НЕВЕРОВ**

Какими нормативными документами можно доказать Учредителю, что использование прибыли прошлых лет на приобретение обучающих программ, ремонт здания, находящегося в собственности учебного центра, и другие расходы, связанные с уставной деятельностью, правомерно?

# ПЗ - 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»

24. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией **заключительными оборотами декабря** в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании средств в составе использованных средств по статье «Прочие» с выделением в случае существенности обособленной статьи «Убытки от деятельности организации».

Для каждой некоммерческой организации существуют требования по составлению внутреннего баланса и / или сметы по предстоящим расходам на ведения деятельности.  
В статье 3 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» сказано, что некоммерческая организация должна иметь самостоятельный **баланс и (или) смету**.  
При этом сам Закон № 7-ФЗ не определяет периодичность формирования сметы, ее пересмотр. Очевидно, что в данной норме идет речь не о бухгалтерском балансе, поскольку обязанность по составлению отчетности установлена Закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Определение понятия «сметы» в законодательстве нет. Если брать нормы по аналогии по всем НКО, то можно сделать вывод, что сметные расходы по уставной деятельности должны быть в обязательном порядке. Утверждение сметы некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона № 7-ФЗ).  Это может сделать и постоянно действующий коллегиальный выборный орган НКО, если такое право дано ему уставом организации

*3. Если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом или иными федеральными законами, к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческой организацией относится решение следующих вопросов:*

*определение приоритетных направлений деятельности некоммерческой организации,* ***принципов формирования и использования ее имущества****;*

*утверждение годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации, если уставом некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами это не отнесено к компетенции иных коллегиальных органов некоммерческой организации;*

То есть, кто именно именно в Вашей НКО утверждает смету и отчет о ее исполнении - должно определяться уставом.

Таким образом, НКО самостоятельно определяет виды расходов по ежегодной смете, которые связаны с ведением деятельности НКО. При этом требования Налогового законодательства, установленные пунктом 2 статьи 250 НК РФ будут соблюдаться, поскольку смета составляется не только с целью определения доходной составляющей некоммерческой организации, но также и для обоснованного расходования средств целевого финансирования.

По сути, смета доходов и расходов является плановым документом, в который при условии, что это предусмотрено учредительными документами, в течение планируемого периода могут вноситься определенные изменения.

Для контроля за исполнением сметы организации формируют отчет об исполнении сметы.  
В связи с этим в отчете о выполнении сметы должны быть сопоставлены плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными, т.е. с поступившими доходами и осуществленными расходами (а не ожидаемыми поступлениями и затратами). Только с помощью такого сопоставления можно оценить уровень исполнения сметы, а также выявить отклонения по смете, которые могут быть включены в смету следующего периода.  
Основой для составления отчета будут являться данные бухгалтерского учета некоммерческой организации.

Таким образом, исходя из того, что смета - это документ, отражающий плановые показатели, а отчет о выполнении сметы - это документ, отражающий фактические показатели деятельности организации, то при их сопоставлении практически всегда будут выявляться отклонения. При этом остаток денежных средств, отраженный в отчете по выполнению сметы, будет соответствовать остатку денежных средств на расчетном счете организации.

Что будет в случае, когда смета вообще не утверждена и, соответственно, не может быть утвержден отчет о ее исполнении? В таком случае, невозможно подтвердить целевое использование средств при осуществлении ЛЮБЫХ  расходов, отнесенных к уставной (некоммерческой) деятельности. Тогда , если будет проверка со стороны налогового органа, я считаю, что имеется высокий риск признания всех совершенных в рамках уставной непредпринимательской деятельностирасходов нецелевыми (так как доказать их целевой характер будет невозможно при отсутствии сметы).

Дело в том, что действующее законодательство не содержит определения нецелевого использования (расходования) средств. Однако, исходя из положений российских законов, включая, помимо прочего, п. 5 статьи 32 Закона № 7-ФЗ, который содержит положение о том, что одной из форм государственного контроля за деятельностью некоммерческих организаций является осуществление уполномоченным на то государственным органом контроля за соответствием деятельности некоммерческой организации целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, можно сделать вывод о том, что нецелевым использованием средств может считаться использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации. А наличие сметы - прямо предусмотрено тем же законом № 7-ФЗ, порядок ее утверждения - в компетенции высшего органа управления НКО. Нет сметы = невозмоно подтвердить использование расходов "на цели, прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации".

К чему приводит признание расходов нецелевыми? К отнесению их к налогооблагаемой базе (что на общей системе налогообложения, что на УСН):

Статья 250 НК РФ

*Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:*

*8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.*

А в ст.251 ч.2 НК РФ

*2. При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и****использованные указанными получателями по назначению.****При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.*

То есть - при нецелевом использовании полученных средств они включаюься в налогооблагаемую базу по налогу на приыбль (или УСН).

Что делать, когда сметы нет?

Даже в том случае, когда фактический расход по смете (отдельным статьям сметы) значительно отличается от запланированного, руководящий орган НКО может одобрить все произведѐнные расходы и утвердить итоговую смету по фактическим доходам и расходам. Все вопросы уточнений и корректировок находятся в компетенции самой организации и еѐ дарителей (членов, грантодателей, жертвователей). Главное, чтобы все расходы – и плановые, и фактические – соответствовали уставу организации и законодательству.

Кроме того, есть в ГК РФ статья 183

*2. Последующее одобрение сделки представляемым создает, изменяет и прекращает для него гражданские права и обязанности по данной сделке с момента ее совершения.*

### 5. Неизв.

**НЕВЕРОВ**

Как правильно и какими документами бухгалтеру некоммерческого партнёрства оформить пожертвование(денежные средства) на ведение уставной деятельности от члена партнерства?

Партнерство осуществляет свою деятельность согласно утвержденной смете поступлений и расходов (источник поступления - членские взносы), все расходы идут на содержание организации.

Нужно ли составлять дополнительную смету на сумму пожертвования?

Некоммерческое партнерство собственников земельных участков не занимается предпринимательсткой деятельностью, не является СОНКО.

Уставом партнерства предусмотрены добровольные имущественные взносы и пожертвования, как источники формирования имущества партнерства.

**ГК РФ Статья 582. Пожертвования**

1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, 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](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452991/99b7be87680eed1c2e9c4f0738d52a442645ce07/#dst100768) настоящего Кодекса.

[**Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.07.2023) "О некоммерческих организациях"**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/)

# Статья 8. Некоммерческие партнерства

1. Некоммерческим партнерством признается основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных [пунктом 2 статьи 2](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453316/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst100015) настоящего Федерального закона.

**Статья 2. Некоммерческая организация**

2. Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, **направленных на достижение общественных благ**.

Договор пожертвования является разновидностью договора дарения, поэтому на него распространяются нормы Гражданского кодекса, регулирующие порядок заключения такого договора. Согласно п. 1 ст. 574 ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно, за исключением следующих случаев:

- дарителем является юридическое лицо, а стоимость дара превышает 3000 руб.;

- договор содержит обещание дарения в будущем;

- осуществляется дарение недвижимого имущества.

Пунктом 3 ст. 582 ГК РФ предусмотрено, что жертвователь имущества **может** установить условия об использовании имущества в определенных целях, поэтому в этом случае письменный договор следует заключать вне зависимости от суммы пожертвования.

ДОГОВОР ПОЖЕРТВОВАНИЯ

**Город \_\_\_ « » 20 года** Гражданин , именуемый в дальнейшем «Жертвователь», действующий на основании паспорта

, зарегистрированный по адресу:

, с одной стороны,

и \_\_\_, именуемое в дальнейшем «Учреждение», в лице директора \_\_\_, действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем.

# ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

* 1. Жертвователь обязуется безвозмездно передать Учреждению денежные средства в

размере ( )

рублей копеек в качестве пожертвования.

* 1. Жертвователь передает Учреждению денежные средства, указанные в пункте 1.1 настоящего договора, для использования Учреждением в
  2. Жертвователь передает денежные средства единовременно и в полном объеме путём

перечисления денежных средств на расчётный счёт Учреждения в течение 5 рабочих дней с момента заключения настоящего договора.

* 1. Денежные средства считаются переданными Учреждению с момента их зачисления на расчётный счёт Учреждения.
  2. Если использование Учреждением пожертвованных денежных средств в соответствии с назначением, указанным в пункте 1.2 настоящего договора, станет невозможным вследствие изменившихся обстоятельств, они могут быть использованы по другому назначению лишь с письменного согласия Жертвователя, либо подлежат возврату в срок, указанный в соответствующем требовании Жертвователя.

# ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

* 1. Жертвователь обязуется в течение 3 банковских дней с момента заключения настоящего договора передать Учреждению денежные средства, указанные в пункте 1.1 настоящего договора.
  2. Учреждение вправе в любое время до передачи ему пожертвования от него отказаться. Отказ Учреждения от пожертвования должен быть совершен также в письменной форме. В этом случае настоящий договор считается расторгнутым с момента получения отказа.
  3. Жертвователь в праве требовать отмены пожертвования в случае использования Учреждением пожертвованных денежных средств не в соответствии с целями, указанными в пункте

1.2 настоящего договора.

# КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

3.1 Условия настоящего договора и дополнительных соглашений к нему конфиденциальны и не подлежат разглашению.

# РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

* 1. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между Сторонами по вопросам, не нашедшим своего разрешения в тексте данного договора, будут разрешаться путем переговоров на основе действующего законодательства. Срок ответа на претензию – 10

дней с момента её получения, но не более 20 дней с момента её направления.

* 1. При не урегулировании в процессе переговоров спорных вопросов споры разрешаются в судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

# СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

* 1. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания уполномоченными представителями Сторон и действует до полного выполнения сторонами всех принятых на себя обязательств в соответствии с условиями договора.

# ИЗМЕНЕНИЕ И РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА

* 1. Изменение и расторжение договора возможны по соглашению Сторон настоящего договора.

# ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. Настоящий договор содержит исчерпывающий перечень договорённостей Сторон относительно существенных и иных его условий, подразумевающихся сторонами как необходимые. С момента его подписания Сторонами все ранее существующие договорённости по этому вопросу теряют силу.
  2. Стороны договорились уведомлять друг друга о существенных фактах, имеющих значение для исполнения настоящего договора одним из следующих способов:

1. посредством почтовой связи по адресам, указанным в разделе 8 настоящего договора;
2. посредством факсимильной связи по номерам, указанным в статье 8 настоящего договора;
3. по электронной почте по адресам, указанным в статье 8 настоящего договора.

При этом претензии в связи с ненадлежащим исполнением обязательств и уведомление о расторжении договора могут направляться исключительно в письменном виде посредством почтовой связи.

* 1. Стороны обязуются уведомлять друг друга обо всех изменениях почтовых, банковских и иных реквизитов, необходимых для надлежащего исполнения договора, в течение 3 дней с момента наступления изменений и несут все риски, связанные с ненадлежащим неисполнением указанной обязанности. В частности, если одна из Сторон настоящего договора не уведомит другую Сторону об изменении своего адреса, то претензия, направленная по данному адресу, будет считаться отправленной по надлежащему адресу.
  2. Во всем остальном, что не предусмотрено настоящим договором, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.
  3. Любые изменения и дополнения к настоящему договору действительны при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны надлежаще уполномоченными на то представителями сторон.
  4. Договор составлен на русском языке в двух экземплярах, из которых один находится у Жертвователя, второй - у Учреждения.

# АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

### 8. Наталья Васильевна К.

**НЕВЕРОВ**

С 01.03.2023г. некоторые организации могут самостоятельно проводить оценку рабочих мест. Могут ли НКО воспользоваться этим правом?   К микропредприятиям НКО не относятся, хотя в п.2 Приложения к Приказу от 31 октября 2022 года N 699н, который вступил в действие с 01.03.2023г. говорится, что данной возможностью могут воспользоваться организации, у которых основной вид деятельности «м) деятельность общественных организаций (класс 94 раздела S)». Получается что в приказе противоречия? Или может есть какие-то еще разъяснения по этому вопросу?

Приложение  
к приказу Министерства труда  
и социальной защиты  
Российской Федерации  
от 31 октября 2022 года N 699н

**Особенности проведения специальной оценки условий труда рабочих мест в организациях, осуществляющих отдельные виды деятельности - субъектов малого предпринимательства (включая работодателей - индивидуальных предпринимателей), которые в соответствии с федеральным законодательством отнесены к микропредприятиям**

1. Специальная оценка условий труда на рабочих местах в организациях, осуществляющих отдельные виды деятельности - **субъектах малого предпринимательства** (включая работодателей - индивидуальных предпринимателей), **которые в соответствии с федеральным законодательством отнесены к микропредприятиям** (далее - микропредприятия), осуществляется в соответствии с [Методикой проведения специальной оценки условий труда](https://www.moedelo.org/Pro/ViewDocuments/RedirectToDocument?moduleId=97&documentId=425780429324&linkId=6&anchor=regl_phr13), утвержденной [приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 января 2014 г. N 33н](https://www.moedelo.org/Pro/ViewDocuments/RedirectToDocument?moduleId=97&documentId=425780429324&linkId=7&anchor=regl_phr13) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 марта 2014 г., регистрационный N 31689), с изменениями, внесенными [приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 20 января 2015 г. N 24н](https://www.moedelo.org/Pro/ViewDocuments/RedirectToDocument?moduleId=97&documentId=425780429324&linkId=8&anchor=regl_phr13) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 февраля 2015 г., регистрационный N 35927) (далее - Методика), с учетом настоящих Особенностей.

[**Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 10.07.2023) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.07.2023)**](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/)

# Статья 4. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства

1. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, установленным [частью 1.1](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_446205/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst100322) настоящей статьи, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

С 1 марта 2023 года действуют Особенности проведения специальной оценки условий труда на микропредприятиях, утверждённые приказом Минтруда от 31.10.2022 № 699н. Они разрешают работодателям делать СОУТ самостоятельно, без привлечения независимой аккредитованной организации.

Это возможно при выполнении трёх условий одновременно:

1. Работодатель имеет статус «микропредприятия». По [ст. 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-426103815500?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023) это субъект малого предпринимательства, у которого за предыдущий календарный год численность работающих не превысила 15 человек, а годовой доход составил не более 120 млн. рублей. Проверить наличие статуса микропредприятия можно в [реестре](https://ofd.nalog.ru/).

2. Компания осуществляет один из видов деятельности:

* в области информационных технологий (класс 63 раздела J);
* деятельность финансовая и страховая (раздел K);
* по операциям с недвижимым имуществом (раздел L);
* в области права и бухгалтерского учета (класс 69 раздела M);
* деятельность головных офисов; консультирование по вопросам управления (класс 70 раздел M);
* в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытания, исследований и анализа (класс 71 раздела M);
* деятельность рекламная и исследование конъюнктуры рынка (класс 73 раздела M);
* деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (раздел N);
* образование (раздел P);
* деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры (класс 90 раздела R);
* деятельность общественных организаций (класс 94 раздела S).

Соответствующий код [ОКВЭД](https://www.klerk.ru/tools/okved/?utm_source=documentId564410&utm_medium=linkReplacerId17) должен быть указан как основной.

3. Работодатель не попадает под исключения в [п. 3](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425780429324?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023) и [п. 8](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425780429324?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023) Особенностей. О них подробнее расскажем в следующем разделе.

На большинстве микропредприятий, где трудятся офисные сотрудники, можно применить упрощённый порядок спецоценки условий труда.

**Когда упростить СОУТ на микропредприятии не получится**

Особенности по приказу № 699н не распространяются на компании, где есть рабочие места льготников и «вредников»:

1. Профессии и должности сотрудников включены в списки на досрочное назначение страховой пенсии по старости. В 2023 году применяются перечни по [постановлению Правительства РФ от 16.07.2014 № 665](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425971813415?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023). К таким профессиям и должностям относятся, например, спасатели, педагоги, горнорабочие.
2. Работники получают гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Это, например, дополнительный оплачиваемый отпуск или бесплатное молоко. Такие гарантии и компенсации устанавливаются по результатам СОУТ.
3. На микропредприятии раньше при спецоценке были выявлены рабочие места с 3 или 4 классом.

Также придётся привлекать независимых экспертов, если опасные или вредные факторы будут идентифицированы самим работодателем при проведении СОУТ по приказу № 699н ([п. 8 Особенностей](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425780429324?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023)).

Не получится отказаться от привлечения независимой экспертной организации, если на рабочих местах есть хотя бы один вредный или опасный производственный фактор по [приложению 2 к приказу Минтруда от 24.01.2014 № 33н](https://www.moedelo.org/Pro/View/Legals/97-425971803920?utm_source=klerk-pr&utm_medium=referral&utm_campaign=article&utm_content=blogs-moedelo-15022023).