

Правовое регулирование деятельности НКО и их организационно-правовые формы

Е.А.Лукинова

elluk77@mail.ru

Секторы экономики:

- НФК – нефинансовые корпорации;
- ФК-финансовые корпорации;
- СГУ – сектор государственного управления;
- НПО- неприбыльные организации;
- ДХ- домохозяйства

Нормативное правовое регулирование деятельности НКО в РФ

- Гражданский кодекс РФ;
- "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ;
- "Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 № 188-ФЗ (жилищные кооперативы, товарищества собственников жилья);
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 года № 7-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (образовательные организации);
- Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» (религиозные организации);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»;
- Федеральный закон от 11.07.2001 № 95-ФЗ «О политических партиях»;

Нормативные правовые документы, регулирующие деятельность НКО в РФ

- Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ "О кредитной кооперации" (кредитные кооперативы);
- Федеральный закон от 30.12.2004 N 215-ФЗ "О жилищных накопительных кооперативах" (жилищные накопительные кооперативы);
- Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах" (негосударственные пенсионные фонды);
- Федеральный закон от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан" (садоводческое, огородническое или дачное некоммерческое товарищество, садоводческий, огороднический или дачный потребительский кооператив, садоводческое огородническое или дачное некоммерческое партнерство);
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" (профсоюзы);
- Федеральный закон от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" (сельскохозяйственные кооперативы);
- Федеральный закон от 31.05.2002 N 63-ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации" (адвокатская деятельность, адвокатура, адвокат, адвокатская палата, адвокатское образование, "юридическая консультация");
- Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях" (общественные объединения);
- Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (Унитарные предприятия);
- Федеральный закон от 11.07.2001 N 95-ФЗ "О политических партиях" (политические партии);
- Закон РФ от 07.07.1993 N 5340-1 "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации" (Торгово-промышленная палата);
- Федеральный закон от 27.11.2002 N 156-ФЗ "Об объединениях работодателей" (Объединения работодателей могут создаваться по территориальному (региональному, межрегиональному), отраслевому, территориально-отраслевому признакам:
- Общероссийское объединение работодателей; Общероссийское отраслевое (межотраслевое) объединение работодателей; Межрегиональное объединение работодателей; Межрегиональное отраслевое (межотраслевое) объединение работодателей; Региональное объединение работодателей; Региональное объединение работодателей города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга; Севастополя; Региональное отраслевое (межотраслевое) объединение работодателей; Территориальное объединение работодателей; Территориальное отраслевое (межотраслевое) объединение работодателей;
- Федеральный закон от 06.05.2011 N 100-ФЗ "О добровольной пожарной охране"(Общественные объединения пожарной охраны создаются в одной из следующих организационно-правовых форм: общественная организация; общественное учреждение);
- Федеральный закон от 17.06.1996 N 74-ФЗ "О национально-культурной автономии" (Национально-культурная автономия может быть местной, региональной, федеральной);
- Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" (Благотворительная организация);
- Федеральный закон от 20.07.2000 N 104-ФЗ "Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации" (общины малочисленных народов);
- Федеральный закон от 03.12.2011 N 380-ФЗ "О хозяйственных партнерствах" (хозяйственные партнерства);
- Закон РФ от 19.06.1992 N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации" (потребительские общества);
- Федеральный закон от 08.05.1996 N 41-ФЗ "О производственных кооперативах" (производственные кооперативы);
- Федеральный закон от 19.07.1998 N 115-ФЗ"Об особенностях правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)" (народное предприятие).

Понятие НКО

- Некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками.
- НКО 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.

Формы НКО

- **Общественные и религиозные организации (объединения)** - добровольные объединения граждан, в установленном законом порядке объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей. Общественные и религиозные организации (объединения) вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых они созданы. Учредители, участники (члены) общественных и религиозных организаций (объединений) не сохраняют прав на переданное ими этим организациям в собственность имущество, в том числе на членские взносы. Учредители, участники (члены) общественных и религиозных организаций (объединений) не отвечают по обязательствам указанных организаций (объединений), а указанные организации (объединения) не отвечают по обязательствам своих учредителей, участников (членов).
- **Общины коренных малочисленных народов Российской Федерации** - формы самоорганизации лиц, относящихся к коренным малочисленным народам Российской Федерации и объединяемых по кровнородственному (семья, род) и (или) территориально-соседскому принципам, в целях защиты их исконной среды обитания, сохранения и развития традиционных образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры. Община малочисленных народов вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых она создана. Члены общины малочисленных народов имеют право на получение части ее имущества или компенсации стоимости такой части при выходе из общины малочисленных народов либо при ее ликвидации.
- **Казачьи общества** - формы самоорганизации граждан Российской Федерации, объединившихся на основе общности интересов в целях возрождения российского казачества, защиты его прав, сохранения традиционных образа жизни, хозяйствования и культуры российского казачества. Казачьи общества создаются в виде хуторских, станичных, городских, районных (юртовых), окружных (отдельских) и войсковых казачьих обществ, члены которых в установленном порядке принимают на себя обязательства по несению государственной или иной службы. Казачьи общества подлежат внесению в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации. Казачье общество вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано. Имущество, переданное казачьему обществу его членами, а также имущество, приобретенное за счет доходов от его деятельности, является собственностью казачьего общества. Члены казачьего общества не отвечают по его обязательствам, а казачье общество не отвечает по обязательствам своих членов.

Формы НКО

- **Фонды** - не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные цели. Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Учредители не отвечают по обязательствам созданного ими фонда, а фонд не отвечает по обязательствам своих учредителей. Фонд использует имущество для целей, определенных уставом фонда. Фонд вправе заниматься предпринимательской деятельностью, соответствующей этим целям и необходимой для достижения общественно полезных целей, ради которых фонд создан. Для осуществления предпринимательской деятельности фонды вправе создавать хозяйственные общества или участвовать в них. Фонд обязан ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества. 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.
- **Государственная корпорация** - не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций. Государственная корпорация создается на основании федерального закона. Имущество, переданное государственной корпорации Российской Федерацией, является собственностью государственной корпорации. Государственная корпорация не отвечает по обязательствам Российской Федерации, а Российская Федерация не отвечает по обязательствам государственной корпорации, если законом, предусматривающим создание государственной корпорации, не предусмотрено иное.
- **Государственная компания** - некоммерческая организация, не имеющая членства и созданная Российской Федерацией на основе имущественных взносов для оказания государственных услуг и выполнения иных функций с использованием государственного имущества на основе доверительного управления. Государственная компания создается на основании федерального закона. Имущество, переданное государственной компании Российской Федерацией в качестве имущественных взносов, а также имущество, созданное или приобретенное государственной компанией в результате собственной деятельности государственной компании, за исключением имущества, созданного за счет доходов, полученных от осуществления деятельности по доверительному управлению, является собственностью государственной компании, если иное не установлено федеральным законом. Государственная компания не отвечает по обязательствам Российской Федерации, а Российская Федерация не отвечает по обязательствам государственной компании, если федеральным законом, предусматривающим создание государственной компании, не предусмотрено иное.

Формы НКО

- **Некоммерческие партнерства** - основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение 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. Имущество, переданное некоммерческому партнерству его членами, является собственностью партнерства. Члены некоммерческого партнерства не отвечают по его обязательствам, а некоммерческое партнерство не отвечает по обязательствам своих членов, если иное не установлено федеральным законом. Некоммерческое партнерство вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано, за исключением случаев, если некоммерческим партнерством приобретен статус саморегулируемой организации.
- **Частные учреждения** - некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Имущество частного учреждения находится у него на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Порядок финансового обеспечения деятельности частного учреждения и права частного учреждения на имущество, закрепленное за ним собственником, а также на имущество, приобретенное частным учреждением, определяются в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.
- **Государственные, муниципальные учреждения** - учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием. Функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации, муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, в случае, если иное не установлено федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, осуществляются соответственно уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления.

Формы НКО

- **Автономная некоммерческая организация** - не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Автономная некоммерческая организация может быть создана в результате ее учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Имущество, переданное автономной некоммерческой организации ее учредителями (учредителем), является собственностью автономной некоммерческой организации. Учредители автономной некоммерческой организации не сохраняют прав на имущество, переданное ими в собственность этой организации. Учредители не отвечают по обязательствам созданной ими автономной некоммерческой организации, а она не отвечает по обязательствам своих учредителей. Автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация. Надзор за деятельностью автономной некоммерческой организации осуществляют ее учредители в порядке, предусмотренном ее учредительными документами. Учредители автономной некоммерческой организации могут пользоваться ее услугами только на равных условиях с другими лицами.
- **Ассоциации (союзы)** - юридические лица и (или) граждане в целях представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов, для достижения общественно полезных, а также иных не противоречащих федеральным законам и имеющих некоммерческий характер целей вправе создавать объединения в форме ассоциаций (союзов), являющиеся некоммерческими организациями, основанными на членстве. Члены ассоциации (союза) сохраняют свою самостоятельность и права. Ассоциация (союз) не отвечает по обязательствам своих членов. Члены ассоциации (союза) несут субсидиарную ответственность по обязательствам этой ассоциации (союза) в размере и в порядке, предусмотренных ее учредительными документами.

•

*

Типы государственных, муниципальных учреждений

- **Автономные** - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах). Автономное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.
- Автономное учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним учредителем или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.
- Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников.
- Государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности. Автономное учреждение осуществляет в соответствии с государственным (муниципальным) заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг.
- Доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом. Собственник имущества автономного учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления автономным учреждением деятельности и использования закрепленного за автономным учреждением имущества.
-

Типы государственных, муниципальных учреждений

- **Бюджетные** - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности. Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом. Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование. Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования. Бюджетное учреждение без согласия собственника **не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом**, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также **недвижимым имуществом**. Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно

-
-

Типы государственных, муниципальных учреждений

- **Казенные** – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения). Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.
- Казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.
- Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.
- Казенное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с Бюджетным Кодексом.
- Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено Бюджетным Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются. Казенное учреждение на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.
- .
- .

Виды деятельности НКО

- **Уставная** Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. Основной деятельностью бюджетного и казенного учреждений признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они созданы. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные и казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений. Законодательством Российской Федерации могут устанавливаться ограничения на виды деятельности, которыми вправе заниматься некоммерческие организации отдельных видов, а в части учреждений, в том числе, отдельных типов. Отдельные виды деятельности могут осуществляться некоммерческими организациями только на основании специальных разрешений (лицензий). Материалы, издаваемые некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, и (или) распространяемые ею, в том числе через средства массовой информации и (или) с использованием информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", должны сопровождаться указанием на то, что эти материалы изданы и (или) распространены некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента.
- **Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность** Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика. Законодательством Российской Федерации могут устанавливаться ограничения на предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность некоммерческих организаций отдельных видов, а в части учреждений, в том числе, отдельных типов. Некоммерческая организация ведет учет доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности. В интересах достижения целей, предусмотренных уставом некоммерческой организации, она может создавать другие некоммерческие организации и вступать в ассоциации и союзы. Бюджетное учреждение с согласия собственника вправе передавать некоммерческим организациям в качестве их учредителя (участника) денежные средства (если иное не установлено условиями предоставления денежных средств) и иное имущество, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет денежных средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Казенное учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц.

Учредительные документы некоммерческой организации

Учредительными документами некоммерческих организаций являются:

- устав, утвержденный учредителями (участниками, собственником имущества) для общественной организации (объединения), фонда, некоммерческого партнерства, автономной некоммерческой организации, частного или бюджетного учреждения;
- устав либо в случаях, установленных законом, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации, положение, утвержденные соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, для казенного учреждения;
- учредительный договор, заключенный их членами, и устав, утвержденный ими, для ассоциации или союза;
- Учредители (участники) некоммерческих партнерств, а также автономных некоммерческих организаций вправе заключить учредительный договор.
- В случаях, предусмотренных законом, некоммерческая организация может действовать на основании общего положения об организациях данного вида и типа.

Учредители некоммерческой организации

- Учредителями некоммерческой организации в зависимости от ее организационно-правовых форм могут выступать полностью дееспособные граждане и (или) юридические лица.
- Иностранцы граждане и лица без гражданства, законно находящиеся в Российской Федерации, могут быть учредителями (участниками, членами) некоммерческих организаций, за исключением случаев, установленных международными договорами Российской Федерации или федеральными законами;
- Российская Федерация - в отношении федерального бюджетного или казенного учреждения, субъект Российской Федерации - в отношении бюджетного или казенного учреждения субъекта Российской Федерации, муниципальное образование - в отношении муниципального бюджетного или казенного учреждения.

Не может быть учредителем (участником, членом) некоммерческой организации:

- иностранный гражданин или лицо без гражданства, в отношении которых в установленном законодательством Российской Федерации [порядке принято решение о нежелательности их пребывания \(проживания\) в Российской Федерации](#);
- лицо, включенное в перечень в соответствии с [пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации \(отмыванию\) денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"](#);
- общественное объединение или религиозная организация, деятельность которых приостановлена в соответствии со [статьей 10 Федерального закона от 25 июля 2002 года N 114-ФЗ "О противодействии экстремистской деятельности"](#) (далее - [Федеральный закон "О противодействии экстремистской деятельности"](#));
- лицо, в отношении которого вступившим в законную силу решением суда установлено, что в его действиях содержатся признаки экстремистской деятельности;
- лицо, которое не соответствует предъявляемым к учредителям (участникам, членам) некоммерческой организации требованиям федеральных законов, определяющих правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций отдельных видов.

Система управления НКО

Структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления некоммерческой организацией, порядок принятия ими решений и выступления от имени некоммерческой организации устанавливаются учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с 7-ФЗ и иными федеральными законами, а в отношении казенного или бюджетного учреждения - также в соответствии с нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации муниципального образования или в случаях, установленных федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации или нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления, - нормативными правовыми актами иных органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления.

Система управления НКО

Высшими органами управления некоммерческими организациями в соответствии с их учредительными документами являются:

- коллегияльный высший орган управления для автономной некоммерческой организации;
- общее собрание членов для некоммерческого партнерства, ассоциации (союза).
- Порядок управления фондом определяется его уставом.
- Состав и компетенция органов управления общественными организациями (объединениями) устанавливаются в соответствии с законами об их организациях (объединениях).

Основная функция высшего органа управления некоммерческой организацией - обеспечение соблюдения некоммерческой организацией целей, в интересах которых она была создана.

Исполнительный орган некоммерческой организации может быть коллегияльным и (или) единоличным. Он осуществляет текущее руководство деятельностью некоммерческой организации и подотчетен высшему органу управления некоммерческой организацией.

Источники формирования имущества некоммерческой организации

Источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- другие не запрещенные законом поступления. Законами могут устанавливаться ограничения на источники доходов некоммерческих организаций отдельных видов, а в части учреждений, в том числе, отдельных типов.
- Источниками формирования имущества государственной корпорации могут являться регулярные и (или) единовременные поступления (взносы) от юридических лиц, для которых обязанность осуществлять эти взносы определена федеральным [законом](#).
- Порядок регулярных поступлений от учредителей (участников, членов) определяется учредительными документами некоммерческой организации.
- Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАДЗОР ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задачами государственного надзора являются предупреждение, выявление и пресечение нарушений некоммерческими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере деятельности некоммерческих организаций

Государственный надзор осуществляется Министерством юстиции Российской Федерации и его территориальными органами (постановление Правительства РФ от 11.07.2012 N 705 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью некоммерческих организаций»);

Государственный надзор осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых документарных и выездных проверок соблюдения некоммерческими организациями требований, установленных Федеральным [законом "О некоммерческих организациях"](#) и [иными федеральными законами](#), а также [выполнения предупреждений \(представлений\) должностных лиц органов государственного надзора об устранении выявленных нарушений указанных требований.](#)

Государственная регистрация некоммерческих организаций

Некоммерческая организация подлежит государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" с учетом установленного 7-ФЗ порядка государственной регистрации некоммерческих организаций.

Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) некоммерческой организации принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере регистрации некоммерческих организаций - Минюстом России:

(приказ Минюста России от 30.12.2011 N 455 "Об утверждении Административного регламента предоставления Министерством юстиции Российской Федерации государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций»):

Центральный аппарат Минюста России принимает решение о государственной регистрации в отношении:

- общероссийских и международных общественных объединений;
- политических партий;
- отделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций;
- Торгово-промышленной палаты Российской Федерации;
- торгово-промышленных палат, созданных на территории нескольких субъектов Российской Федерации;
- централизованных религиозных организаций, имеющих местные религиозные организации на территории двух и более субъектов Российской Федерации;
- религиозных организаций (в том числе учреждений), образуемых указанными централизованными религиозными организациями.

Центральный аппарат Минюста России ведет ведомственный реестр зарегистрированных некоммерческих организаций (далее - ведомственный реестр), а также реестр национально-культурных автономий.

Территориальные органы Минюста России принимают решение о государственной регистрации в отношении:

- межрегиональных, региональных и местных общественных объединений;
- региональных отделений и иных структурных подразделений политических партий;
- местных религиозных организаций;
- централизованных религиозных организаций, имеющих местные религиозные организации на территории одного субъекта Российской Федерации;
- религиозных организаций (в том числе учреждений), образованных указанными централизованными религиозными организациями;
- иных некоммерческих организаций, на которые распространяется специальный порядок государственной регистрации некоммерческих организаций, установленный Федеральным [законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"](#).

Территориальные органы ведут ведомственный реестр.

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»:

4. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты [малого предпринимательства](#);
- 2) некоммерческие организации;

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в [реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента](#).

УПРОЩЕННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА

[Информация](#) Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности";

[Информации](#) Минфина России N ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций"

Перечень способов упрощенного учета

- ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи);
- Использование сокращенного рабочий Плана счетов;
- применение упрощенной системы регистров (упрощенной формы) бухгалтерского учета (Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности);
- использование кассового метода учета доходов и расходов;
- руководитель организации, применяющей упрощенные способы, может принять ведение бухгалтерского учета лично на себя;
- составление бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме

Основные положения учетной политики НКО, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

N п/п	Основные положения учетной политики	Нормативно-правовая база принятия решения
1	<p>Первоначальная стоимость объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае приобретения за плату - определяется по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (если они не учтены в цене); - в случае сооружения (изготовления) - определяется в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств. <p>Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены</p>	<p>Пункт 8.1 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [3]</p>
2	<p>Переоценка основных средств не проводится</p>	<p>Пункт 15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [3]</p>
3	<p>Годовая сумма амортизации начисляется единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией.</p> <p>Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету</p>	<p>Пункт 19 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [3]</p>
4	<p>Расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления</p>	<p>Пункт 3.1 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" [3]</p>
5	<p>Переоценка нематериальных активов не проводится</p>	<p>Пункт 17 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" [3]</p>
6	<p>Обесценение нематериальных активов не отражается</p>	<p>Пункт 22 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" [3]</p>
7	<p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления</p>	<p>Пункт 14 ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" [3]</p>
8	<p>Приобретенные материально-производственные запасы оцениваются по цене поставщика.</p> <p>Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены</p>	<p>Пункт 13.1 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" [3]</p>

Основные положения учетной политики НКО, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (продолжение)

9	Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается	Пункт 19 ПБУ "Учет финансовых вложений" [3]
10	Используется кассовый метод учета доходов и расходов, а именно: доходы от предпринимательской и иной деятельности признаются по мере поступления денежных средств; расходы по предпринимательской и иной деятельности признаются после погашения задолженности, то есть только в части оплаченных материальных ценностей, работ, услуг, выплаченной заработной платы и других фактически осуществленных затрат	Пункт 19 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. п. 1, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. п. 1, 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации" [3]
11	Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	Пункт 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации" [3]
12	Все расходы по займам, не предусмотренные утвержденной сметой доходов и расходов и не отнесенные за счет средств целевого финансирования, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива, признаются прочими расходами	Пункт 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" [3]
13	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не отражаются. Резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.) не создаются	Пункт 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" [3]
14	В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности: - отражаются только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов; - отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты в бухгалтерской отчетности не раскрываются	Пункт 2 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" [3]
15	Доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), могут признаваться без применения ПБУ 2/2008	Пункт 2.1 ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" [3]
16	В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, исправляются в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:	Пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" [3]

Основные положения учетной политики НКО, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (продолжение)

17	Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов	Пункт 15.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" [3]
18	Ведение бухгалтерского учета принимает лично на себя руководитель организации	Пункт 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ [2]

Система упрощенного плана счетов НКО

Назначение группы счетов	Счета упрощенного плана счетов бухгалтерского учета	Счета <u>Плана</u> счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Учет производственных запасов	10 "Материалы"	07 "Оборудование к установке"; 10 "Материалы"; 11 "Животные на выращивании и откорме"
Учет затрат, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг)	20 "Основное производство"	20 "Основное производство"; 23 "Вспомогательные производства"; 25 "Общепроизводственные расходы"; 26 "Общехозяйственные расходы"; 28 "Брак в производстве"; 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"; 44 "Расходы на продажу"
Учет готовой продукции и товаров	41 "Товары"	41 "Товары"; 43 "Готовая продукция"
Учет денежных средств в банках	51 "Расчетные счета"	51 "Расчетные счета"; 52 "Валютные счета"; 55 "Специальные счета в банках"; 57 "Переводы в пути"
Учет дебиторской и кредиторской задолженности	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"; 71 "Расчеты с подотчетными лицами"; 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"; 75 "Расчеты с учредителями"; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; 79 "Внутрихозяйственные расчеты"
Учет капитала	80 "Уставный капитал"	80 "Уставный капитал"; 82 "Резервный капитал"; 83 "Добавочный капитал"
Учет финансовых результатов	99 "Прибыли и убытки"	90 "Продажи"; 91 "Прочие доходы и расходы"; 99 "Прибыли и убытки"

Принципы упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

- - способы ведения бухгалтерского учета соответствуют размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта;
- - методологические основы упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способы ведения бухгалтерского учета, установленные для всех экономических субъектов, едины;
- - информационная функция находится в приоритете над контрольной функцией бухгалтерского учета;
- - применяемые при формировании в бухгалтерском учете информации упрощенные способы ведения обеспечивают качество и надежность этой информации, ее ценность для заинтересованных пользователей;
- - риски злоупотреблений и мошенничества исключены;
- - финансовая информация, сформированная упрощенными и общими способами ведения бухгалтерского учета, сопоставима.

. Подходы при организации работы по установлению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

- право экономического субъекта самостоятельно определять целесообразность применения каждого упрощенного способа ведения бухгалтерского учета независимо от применения других упрощенных способов;
- последовательность в установлении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- применение способов учета доходов и расходов, установленных налоговым законодательством, для целей бухгалтерского учета в случаях, когда применение таких способов не снижает качества формируемой информации;
- своевременность информирования экономических субъектов о возможностях применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- доступность информации о возможностях применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- систематическое обобщение информации о допустимых упрощенных способах ведения бухгалтерского учета.

Особенности бухгалтерской отчетности НКО, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

- В соответствии с п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и п. 6 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации:
 - - при наличии деятельности, приносящей доход, существенная информация о доходах и расходах по этой деятельности раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах;
 - - в случаях, когда НКО добровольно приняла решение о представлении информации о движении денежных средств, указанная информация раскрывается с учетом особенностей классификации денежных потоков НКО применительно к правилам, которые установлены ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" , а также применительно к структуре и составу показателей отчета о движении денежных средств;
 -
- если НКО не применяет упрощенные формы, то в бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств организация может включить показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) .

Упрощенные формы бухгалтерской отчетности НКО

- Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут применять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:
- формы Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о целевом использовании средств - согласно приложению N 5 к приказу 66н от 02.07.2010.

Особенности бухгалтерского учета в государственном секторе

- **- казенное учреждение** – участник бюджетного процесса (ст.6 БК РФ государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы) Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- **бюджетное учреждение** – неучастник бюджетного процесса (ст. 9.2 7-ФЗ от 16.11.2011 «О некоммерческих организациях») - некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
- **автономное учреждение** – неучастник бюджетного процесса (ст.2 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах), приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», приказ Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

*

Субъекты бюджетного учета

- ГРБС, РБС, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета (источников финансирования дефицита бюджета), получатели бюджетных средств;
- финансовые органы, организующие исполнение бюджетов;
- Органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Статья 158. Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

- 1) обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- 2) формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
- 3) ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- 4) осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;
- 5) составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;
- 6) вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;
- 7) вносит предложения по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;
- 8) определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;
- 9) формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания;
- 10) обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- 12) формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств;
- 12.1) отвечает соответственно от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;
- 13) осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Статья 160.1. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета

- **1. Главный администратор доходов бюджета обладает следующими бюджетными полномочиями:**
- **формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета;**
- **представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;**
- **представляет сведения для составления и ведения кассового плана;**
- **формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета;**
- **ведет реестр источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;**
- **осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулируемыми бюджетные правоотношения.**
- **Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении казенных учреждений, а также Центральным банком Российской Федерации осуществляются в **порядке, установленном Правительством Российской Федерации.****

Статья 160.2. Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета

- **1. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета обладает следующими бюджетными полномочиями:**
- **формирует перечни подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;**
- **осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;**
- **обеспечивает адресность и целевой характер использования выделенных в его распоряжение ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;**
- **распределяет бюджетные ассигнования по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и исполняет соответствующую часть бюджета;**
- **формирует бюджетную отчетность главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.**

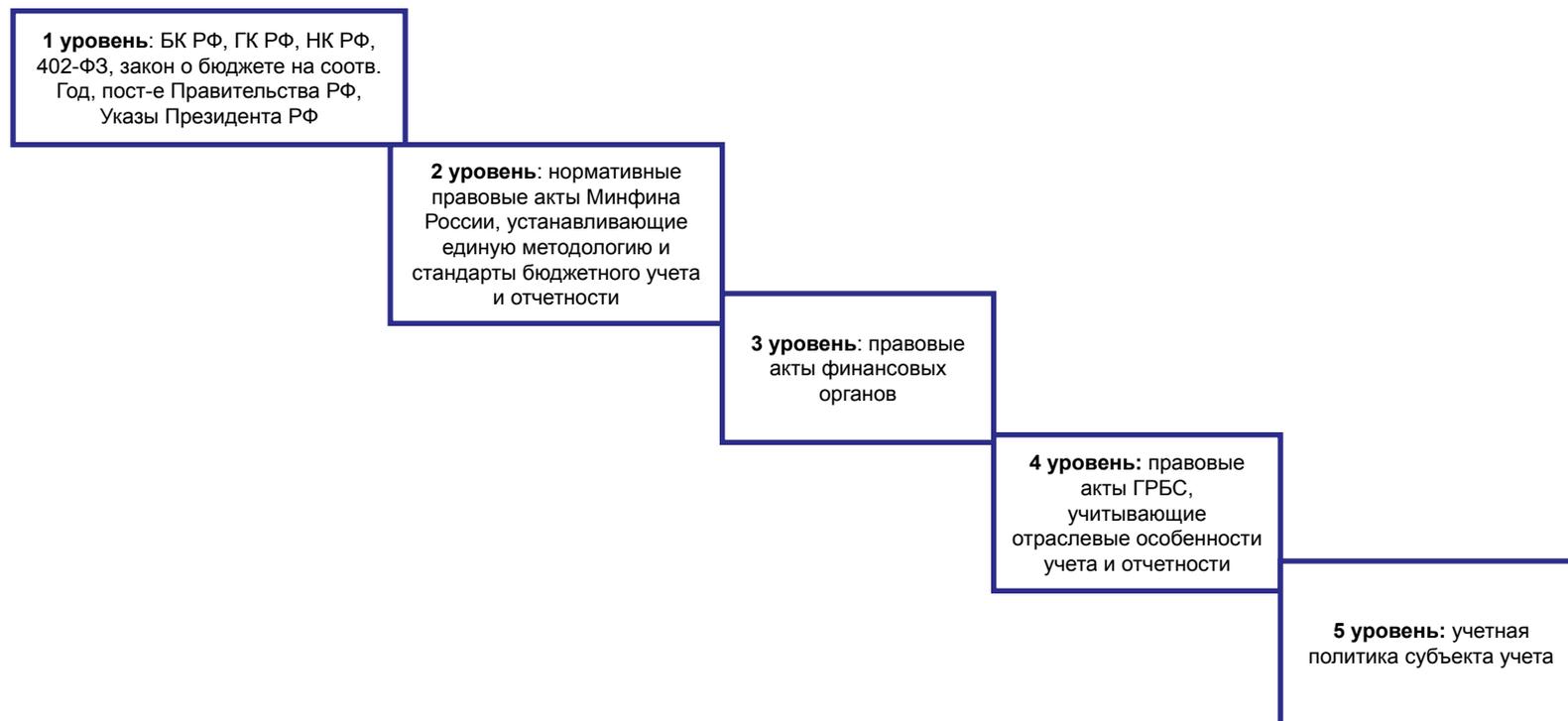
Статья 162. Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств

- **Получатель бюджетных средств обладает следующими бюджетными полномочиями:**
- **составляет и исполняет бюджетную смету;**
- **принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;**
- **обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;**
- **вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;**
- **ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);**
- **формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;**
- **исполняет иные полномочия, установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.**

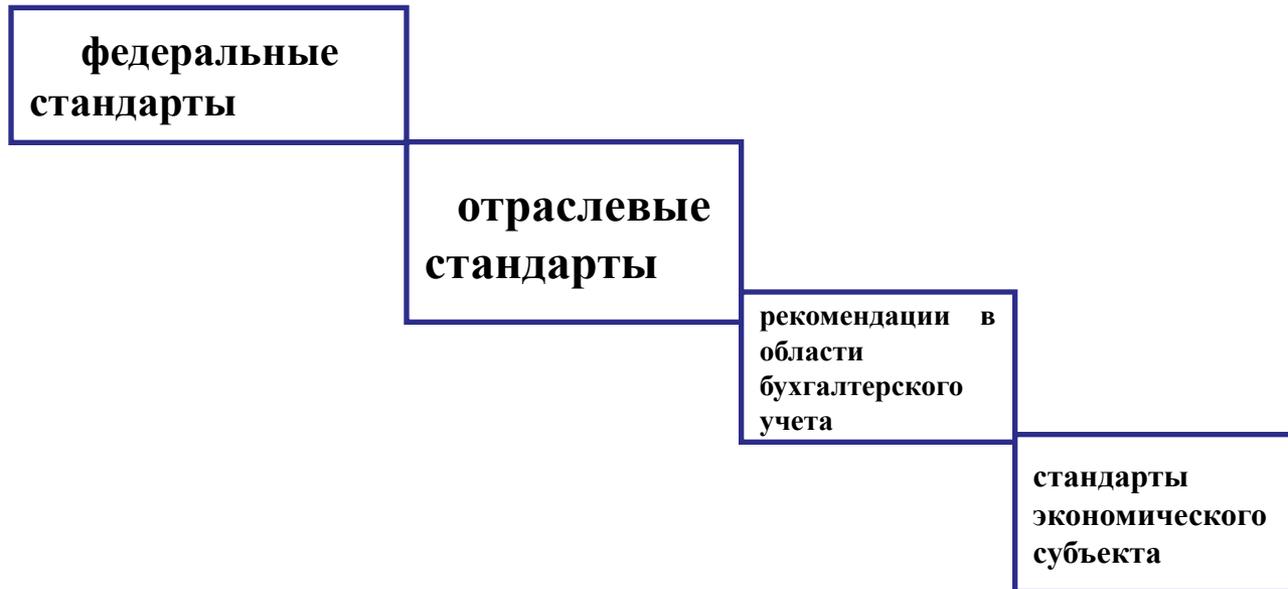
Статья 161. Особенности правового положения казенных учреждений

- 1. Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.
- Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с настоящим Кодексом.
- 2. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.
- 3. Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.
- 4. Казенное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с настоящим Кодексом.
- 5. Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.
- Нарушение казенным учреждением требований настоящего пункта при заключении государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров является основанием для признания их судом недействительными по иску органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находится это казенное учреждение.
- 6. В случае уменьшения казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, казенное учреждение должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги), иных договоров.
- Сторона государственного (муниципального) контракта, иного договора вправе потребовать от казенного учреждения возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного изменением условий государственного (муниципального) контракта, иного договора.
- 7. При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных казенному учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования отвечает соответственно орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующее казенное учреждение.
- 8. Казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика.
- 9. Казенное учреждение обеспечивает исполнение денежных обязательств, указанных в исполнительном документе, в соответствии с настоящим Кодексом.
- 10. Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.
- 10.1. Казенное учреждение на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.
- 11. Положения, установленные настоящей статьей, распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

Нормативное правовое регулирование бюджетного учета



Документы в области регулирования бухгалтерского учета



Полномочия руководителя и главного бухгалтера субъекта учета

ст. 7. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта, за исключением кредитной организации, обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

ст.7 главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

- 1) иметь высшее профессиональное образование;
- 2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита - не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- 3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики. Дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, могут устанавливаться другими федеральными законами.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

Структура номера счета бюджетного учета

Номер счета					
код					
аналитический классификационный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета			аналитический по КОСГУ
		объекта учета	группы	вида	
		номер разряда счета			
1-17	18	19-21	22	23	24-26

*

(с)АТиСО, КБУиА, Е.А. Лукинова

Аналитические коды счета бюджетного учета

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий.

Номер счета плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений в разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета.

При ведении бюджетными и автономными учреждениями бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики бюджетным и автономным учреждением Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 5 - 14 разрядах - нули, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета;

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;
- 8 - средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;
- в части операций с субсидиями на цели осуществления капитальных вложений и с субсидиями на иные цели, учитываемых на отдельном лицевом счете;
- 9 - средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

22- аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

• по объектам имущества:

- 10 "Недвижимое имущество учреждения";
- 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";
- 30 "Иное движимое имущество учреждения";
- 40 "Имущество - предметы лизинга";
- 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";
- по затратам на производство готовой продукции, работ, услуг:
- 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
- 70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";
- 80 "Общехозяйственные расходы";
- 90 "Издержки обращения";

24-26 – код КОСГУ

*

Спасибо за внимание

- Академия труда и социальных отношений
- Кафедра бухгалтерского учета и аудита
- Москва, Лобачевского, 90, ауд 201
- (495) 432-08-18
- <http://atiso-sdo.ru>