



Автономная некоммерческая организация
информационных и правовых услуг
«Ресурсный правозащитный центр»

info@hrrcenter.ru; www.hrrcenter.ru

Федеральная прямая линия по правовой поддержке
некоммерческих организаций 8-800-3333-068



Некоммерческое партнерство содействия
профессиональному развитию «Клуб бухгалтеров и
аудиторов НКО Санкт-Петербурга и
Северо-Западного региона»

info@ngo-bclub.ru; www.ngo-bclub.ru

**Обоснование дополнительных издержек - стоимости
выполнений требований законодательства, регулирующего
институт «иностранный агент»
для российской некоммерческой организации**

Законодательство

Некоммерческие организации в форме фондов, частных учреждений, некоммерческих партнерств, автономных некоммерческих организаций, ассоциаций (союзов) и пр. в соответствии со статьей 32 ФЗ от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязаны ежегодно размещать на портале Минюста отчет о своей деятельности в срок до 15 апреля года следующего за отчетным по форме отчет о деятельности некоммерческой организации и сведения о персональном составе ее руководящих органов и о расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

В соответствии со статьей 29 ФЗ от 19.05.1995 года №82-ФЗ «Об общественных объединениях» все виды общественных объединений обязаны ежегодно предоставлять в регистрирующий орган или подготавливать следующие документы: отчет по форме ОН0003, который размещается в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным, на портале Минюста России по адресу в сети Интернет: <http://unro.minjust.ru> в соответствии с Приказом Минюста от 7 октября 2010 г. N 252 «О порядке размещения в сети интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций», а также письмо о продолжении деятельности. Кроме того, общественные объединения обязаны публиковать отчет об использовании своего имущества или обеспечивать доступность ознакомления с ним на портале.

Все виды фондов дополнительно к вышеперечисленным отчетам в соответствии с п.2. статьи 7 ФЗ «О некоммерческих организациях» обязаны ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества.

Благотворительные по статусу организации дополнительно ко всем вышеперечисленным отчетам согласно своей организационно-правовой форме предоставляют в территориальные органы Минюста лично или по почте в срок до 30 марта следующего за отчетным годом; отчет, содержащий сведения о финансово-хозяйственной деятельности; персональном составе высшего органа управления благотворительной организацией; составе и содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ); содержании и результатах деятельности благотворительной организации; нарушениях, выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению.

Благотворительные организации дополнительно предоставляют в территориальные органы Министерства юстиции отчет о финансово-хозяйственной деятельности, подтверждающий соблюдение требований законодательства по использованию имущества и расходованию средств благотворительной организации; о персональном составе высшего органа

управления благотворительной организацией; составе и содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ); о содержании и результатах деятельности благотворительной организации; о нарушениях требований ФЗ от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению.

Кроме того, в соответствии со статьей 5 ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательному аудиту подлежат негосударственные пенсионные или иные фонды.

Все некоммерческие организации вне зависимости от организационно-правовой формы, после вступления в силу изменений в ФЗ «О некоммерческих организациях», которые ввели институт «иностранного агента», начиная с 21 ноября 2012 года, дополнительно обязаны принять на себе следующие повышенные требования:

- пройти регистрацию в специальном реестре Минюста;
- вести отдельный бухгалтерский учет всех средств, полученных из иностранных источников;
- ежеквартально предоставлять отчет о финансовой деятельности в Минюст;
- проводить ежегодный аудит российскими аудиторами;
- указывать на всех материалах организации, что они изданы некоммерческой организацией, выполняющей функции «иностранного агента». К сожалению, законодатель не определяет понятие «материалы», поэтому оно может трактоваться максимально широко, начиная от визитных карточек до публикаций.

Структура затрат российской некоммерческой организации, прошедшей регистрацию в качестве «иностранного агента»

Рассчитаем прямые и косвенные затраты некоммерческих организаций для подготовки документов для регистрации в реестре организаций, выполняющих функции иностранных агентов, а также затраты на сдачу ежеквартальных отчетов в Минюст. Отметим, что для расчета были взяты средние суммы ежемесячных доходов сотрудников некоммерческих организаций.

1. Заработная плата персоналу, занятому в подготовке комплекта документов для регистрации и подготовки дополнительных отчетов

Подготовкой документов для регистрации в качестве иностранного агента вероятнее всего будут заниматься руководитель и юрист некоммерческой организации, если такая должность предусмотрена. Стоимость часа работы юриста составляет 850 рублей в час, руководителя – 500 рублей в час. По

предварительным подсчетам для подготовки заявления необходимо будет потратить около 4 часов работы.

Итого на подготовку заявления необходимо дополнительно потратить – **5400 рублей.**

Для подготовки отчетов 4 раза в год руководитель и юрист потратят около 2 часов. Дополнительно, к подготовке отчета будет привлечен бухгалтер, средняя заработная плата которого в зависимости от занятости около 30000 рублей, включая уплату налогов с фонда оплаты труда, а стоимость часа – 230 рублей. В связи с увеличением обязанностей по составлению отчетности, следовательно, и увеличится и его оплата. Исходя из среднего показателя затрат рабочего времени на составление ежеквартальных отчетов необходимо будет дополнительно затратить около 2 часов рабочего времени в месяц. Следовательно, за год организации необходимо «доплатить» около 8040 рублей.

Итого дополнительные затраты на подготовку отчетности составят - **10740 рублей.**

Альтернативным вариантом является передача на аутсорсинг услуг по регистрации в реестре некоммерческих организаций, выполняющих функции «иностранных агентов» и подача отчетности в территориальные органы Минюста. В таком случае подготовка документов для регистрации в качестве иностранного агента в фирме-посреднике составит, в среднем, **10000 рублей.** По словам представителей консалтинговых организаций, занимающихся оказанием услуг по подготовке отчетности, средняя стоимость отчета «иностранных агентов» по предварительным оценкам может составить от 4000 за один отчет. Отчетность необходимо предоставлять ежеквартально, то есть 4 раза в год, таким образом, организациям дополнительно необходимо будет в случае передаче данной обязанности услуги на аутсорсинг оплатить около **16000 рублей.**

2. Канцелярские расходы

Для регистрации в реестре некоммерческих организаций, выполняющих функции «иностранный агент» и представления отчетности необходимо будет представлять документы на бумажном носителе. По предварительной оценке, для подготовки комплекта документов для регистрации, ежеквартальной подаче отчетности, подготовке копий документов и иных документов некоммерческим организациям дополнительно в смету необходимо заложить две пачки бумаги, половину стоимости картриджа, износ принтера и компьютера, ручку, карандаш. **Итого дополнительно – 3000 рублей.**

3. Расходы на отправку документов

В соответствии с законодательством документы для регистрации в специальном реестре и подаче отчетности можно представить лично, либо отправить по почте. При отправке документов по почте ценным письмом с описью вложения (самый

распространенный способ предоставления отчетности) организации необходимо заплатить ежеквартально около 100 рублей. **Дополнительные расходы на почтовое отправление в год составят – 400 рублей.**

4. Аудиторская проверка

Инициативный аудит проводят большинство некоммерческих организаций. Наличие аудиторского заключения позволяет более эффективно работать с донорами или является одним из обязательств получения средств.

Стоимость аудиторской проверки для некоммерческой организации в Москве или около 8% от числа зарегистрированных некоммерческих организаций составляет 75000-180000 рублей. В регионах этот показатель значительно ниже и составляет 15 000 – 35000 рублей. Для удобства расчетов мы будем использовать средние показатели.

Средняя стоимость услуг по проведению обязательной аудиторской проверки российскими аудиторскими фирмами, имеющих опыт работы с НКО составляет – 16230 рублей за день работы аудитора. По словам специалистов, продолжительность проверки может составить от 3 до 20 дней. Эти показатели могут изменяться в зависимости от региона и объемов работ по каждой конкретной организации.

Ориентировочная стоимость аудиторской проверки – **64920 рублей.**

5. Ведение отдельного бухгалтерского учета всех поступлений

Авторы исследования полагают, что организации, выполняющие функции иностранного агента, уже ведут отдельный учет всех целевых поступлений или же начиная с 2013 года в связи с вступлением в силу Закона «О бухгалтерском учете» обязаны будут это делать, следовательно, затраты на ведение отдельного бухгалтерского учета не будут включены в структуру затрат организации, а на бухгалтера дополнительно будет возложена обязанность по подготовке ежеквартальной отчетности в Минюст. Однако, важно отразить описание и стоимость ведения отдельного бухгалтерского учета.

Как показывает практика, у большинства некоммерческих организаций существует несколько источников финансирования и, как правило, учет расходования денежных средств ведется отдельно по каждому источнику финансирования. Это позволяет отслеживать расходование средств по конкретному проекту и составлять отчетность об использовании средств перед донорами и жертвователями. При использовании бухгалтерских программ, разработанных специально для некоммерческих организаций, например 1С-8 ВГДБ версия для НКО, отдельный учет не составит особого труда. Разработчиками предусмотрено в каждом входящем и исходящем документе указание на источник финансирования и статью затрат согласно предварительно загруженной смете. На платежных поручениях, первичных документах может делаться отметка об

источнике финансирования, как правило, штамп или отметка «от руки» в соответствии с той учетной политикой, которая принята в некоммерческой организации.

В заработную плату бухгалтера заложены затраты по ведению бухгалтерского учета по отдельным источникам, ориентировочно около 70% от заработной платы, то есть 21000 рублей. Некоммерческие организации вне зависимости от статуса для ведения бухгалтерского учета при использовании автоматизированных программ ежегодно закладывают в свой бюджет около 12000 рублей на обновление бухгалтерских программ и около 18000 рублей на техническую поддержку 1С.

Исходя из вышеперечисленного, стоимость ведения отдельного бухгалтерского учета по источникам поступления составляет – **51000 рублей**.

Выводы и итоги

До вступления в силу закона, регулирующего деятельность НКО, выполняющих функции иностранных агентов, все некоммерческие организации предоставляли ежегодный отчет, который размещался на открытом ресурсе Минюста (www.unro.minjust.ru) и включал полные сведения о финансировании, составе руководящих органов. Кроме того, эти сведения были и есть общедоступными. Обязанность предоставлять подобные отчеты ежеквартально является нецелесообразной, так как увеличиваются расходы не только некоммерческой организации, но и нагрузку на государственный аппарат.

Некоммерческие организации, получающие иностранное финансирование, зачастую ежегодно проводили добровольный аудит своей финансово-хозяйственной деятельности. Наличие аудиторского заключения позволяет им более эффективно работать с донорами или является, в некоторых случаях, требованием доноров и одним из обязательств получения средств.

Авторы делают вывод, что обязанность проводить аудиторскую проверку для некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента всех организационно-правовых форм один раз в год может оказаться непосильной, так как данные средства не заложены в смету, а целевые поступления должны быть направлены на реализацию конкретных программ и проектов.

Кроме того, согласно статистическим данным около 200000 некоммерческих организаций имеют бюджет до 1 500 000 рублей. Около 85 000 некоммерческих организаций имеют бюджеты от 1 500 000 до 10 000 000 рублей, а 8 000 некоммерческих организаций имеют бюджеты более 10 млн. рублей.

Регистрация в реестре «иностранного агента» для некоммерческой организации будет стоить около 6000 рублей. Расходы на ежегодную сдачу отчетности и выполнение иных требований составит 78560 рублей.

Отметим, что благотворительные по статусу некоммерческие организации в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» на административные расходы организации могут относить только 20% от поступивших средств.

Сопоставим затраты на подготовку документов для регистрации и расходы, связанные с нахождением организации в реестре с годовыми бюджетами организаций. Соответственно, чем меньше бюджет организации, тем больше доля затрат, связанных с, выполнением функций иностранного агента. Для 68,26% организаций, годовой бюджет которых составляет до 1,5 млн. рублей, затраты на реестр составят минимум 28,19% от возможных административных затрат.

Увеличение затрат на административные расходы, к которым в том числе относится и обязательный ежегодный аудит, может стать одним из неблагоприятных факторов для поиска финансирования, поскольку в большинстве случаев проектное финансирование не предусматривает расходы на аудит всей хозяйственной деятельности некоммерческой организации. Такая дополнительная нагрузка может отразиться и на снижении количества конечных получателей услуг некоммерческой организации.

25 декабря 2012 года

Каневская Мария Александровна

к.ю.н. директор Автономной некоммерческой организации информационных и правовых услуг «Ресурсный правозащитный центр»

Черняева Татьяна Константиновна

исполнительный директор Некоммерческого партнерства содействия профессиональному развитию «Клуб бухгалтеров и аудиторов НКО Санкт-Петербурга и Северо-Западного региона»