

# Финансовый контроль и отчетность.

**Финансовый менеджер фонда «КАФ»**

**Борис Комин**

**[bkomin@cafrussia.ru](mailto:bkomin@cafrussia.ru)**

**Сочи, 2016**

# План

1. Законодательное регулирование договоров целевого поступления - пожертвования
2. Нецелевое использование денежных средств и его последствия
3. Необходимые условия для признания расходования средств целевым использованием
4. Бюджет проекта
5. Сроки реализации проекта
6. Документальное подтверждение расходов
7. Порядок формирования финансовой отчетности

# Целевое поступление

- Пожертвованием признается дарение вещи или права в **общепользовательных целях.**
- Пункт 2 статьи 251 НК РФ определяет целевое поступление, как 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.**
- Налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений **обязаны вести отдельный учет доходов (расходов),** полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

# Правовое регулирование

---

- 1. 582 статья ГК РФ**
- 2. Федеральный закон N 7-ФЗ “О некоммерческих организациях”**
- 3. Федеральный закон N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях"**

# Нецелевое использование средств

---

1. Пункт 5 статьи 32 N 7-ФЗ “О некоммерческих организациях” - использование средств на цели иные, нежели прямо предусмотренные учредительными документами некоммерческой организации
2. 582 ГК РФ - использование не в соответствии с назначением, определенным лицами, их предоставившими.

# Последствия нецелевого использования средств.

## 582 ГК РФ

Жертвователю имеет право  
требовать возврата  
пожертвованного имущества  
использованного не в соответствии  
с указанным жертвователем  
назначением

## 251 НК РФ

Доход поступивший в виде  
целевого пожертвования при  
нецелевом использовании  
учитывается при определении  
налоговой базы

# Целевое использование

---

- ✓ Соответствие целям проекта
- ✓ Соответствие бюджету проекта
- ✓ Соблюдение сроков реализации проекта
- ✓ Учет расходования средств целевого поступления с соблюдением правил ведения бухгалтерского учета
- ✓ Документальное подтверждение расходов

# Бюджет проекта

- Бюджет проекта – план затрат, необходимых для его исполнения, в стоимостном выражении.
- При несоответствии затрат бюджету проекта расходование средств не будет признано целевым использованием.
- Фонд «КАФ» допускает перераспределение средств между статьями бюджета. Если перемещаемая сумма не превышает 10 % от суммы уменьшаемой статьи бюджета



# Бюджет проекта

---

- Существенное изменение бюджета проекта
- Добавление новых статей бюджета
- Изменения сроков реализации проекта

**Требуется направлять письменный запрос в Фонд КАФ, с обоснованием необходимости данных изменений.**

# Бюджет проекта

	Статьи бюджета	Сумма расходов по проекту
1	Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)	397 110
2	Оплата труда привлеченных специалистов (включая страховые взносы 27,1 %)	50 000
3	Медицинское оборудование	300 000
4	Аренда помещения и коммунальные услуги	70 000
5	Транспортные расходы	30 000
6	Типографские расходы	100 000
7	Канцтовары	5 000
	<b>ИТОГО:</b>	<b>952 110</b>

# Детализированный постатейный бюджет

## Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)

Должность в проекте	Оплата при 100% занятости в месяц	% занятост и по проекту	Кол-во месяцев	Запрашиваемая сумма
Руководитель проекта	50 000	25	10	125 000
Администратор проекта	30 000	50	10	150 000
бухгалтер	30 000	10	10	30 000
<b>Подитог</b>				<b>305 000</b>
Страховые выплаты	Ставка страховых выплат 30,2 %			92 110
<b>ВСЕГО</b>				<b>397 110</b>

# Соответствие бюджету проекта

Статья бюджета	Суммы по бюджету проекта, Руб.	Расходы за первый этап проекта, руб	Расходы за второй этап проекта, руб	Всего расходов по проекту Руб.	Неизрасходованный остаток, Руб.
Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)	397 110	198 555	198 555	397 110	0
Оплата труда привлеченных специалистов (включая страховые взносы 27,1 %)	50 000	25 000	25 000	50 000	0
Медицинское оборудование	300 000	200 000	110 000	310 000	- 10 000
Аренда помещения и коммунальные услуги	70 000	35 000	35 000	70 000	0
Транспортные расходы	30 000,00	15 000	13 000	28 000	2 000
Типографские расходы	100 000,00	40 000	52 000	92 000	8 000
Канцтовары	5 000	5 000	0	5 000	0
<b>ИТОГО</b>	<b>952 100</b>	<b>518 555</b>	<b>433 555</b>	<b>952 110</b>	<b>0</b>

# Нецелевое использование

Статья бюджета	Суммы по бюджету проекта, Руб.	Расходы за первый этап проекта, руб	Расходы за второй этап проекта, руб	Всего расходов по проекту Руб.	Неизрасходованный остаток, Руб.
Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)	<b>397 110</b>	198 555	198 555	<b>397 110</b>	<b>0</b>
Оплата труда привлеченных специалистов (включая страховые взносы 27,1 %)	<b>50 000</b>	25 000	25 000	<b>50 000</b>	<b>0</b>
Медицинское оборудование	<b>300 000</b>	200 000	130 000	<b>330 000</b>	<b>- 30 000</b>
Аренда помещения и коммунальные услуги	<b>70 000</b>	35 000	35 000	<b>70 000</b>	<b>0</b>
Транспортные расходы	<b>30 000,00</b>	15 000	13 000	<b>28 000</b>	<b>2 000</b>
Типографские расходы	<b>100 000,00</b>	40 000	32 000	<b>72 000</b>	<b><u>28 000</u></b>
Канцтовары	<b>5 000</b>	5 000	0	<b>5 000</b>	<b>0</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>952 100</b>	518 555	433 555	<b>952 110</b>	<b>0</b>

# Сроки реализации проекта

---

- ✓ Товар (услуга) оплачены в период реализации проекта
- ✓ Товар (услуга) получен (оказана) в период реализации проекта.

# Сроки реализации проекта

---

Срок реализация проекта  
01.06.2016 – 31.08.2016

- ❑ Транспортные услуги оплачены 25.05.2016.
- ❑ Услуга оказана 02.06.2016.

# Сроки реализации проекта

---

Срок реализация проекта  
01.06.2016 – 31.08.2016

- ❑ Канцтовары оплачены 25.08.2016.
- ❑ Канцтовары получены (дата в товарной накладной) 02.09.2016



# Документальное подтверждение расходов

---

Учет расходования средств целевого поступления ведётся с соблюдением правил ведения бухгалтерского учета и кассовых операций, установленных российским законодательством.

# Наличный расчет

- ✓ оформлены путем составления авансового отчета
- ✓ проведены либо через кассу организации и оформлены расходными кассовыми ордерами (РКО), либо безналичным путем перечислены на личный банковский счет сотрудника.

# Безналичный расчет

---

- ✓ подтверждены копиями платежных поручений с отметкой банка или банковской выпиской.

# Заработная плата

- ✓ Расчетная ведомость
- ✓ Расходно-кассовый ордер (если деньги выданы через кассу)
- ✓ Копия платежного поручения (перевод на карту)
- ✓ Указать общую сумму страховых взносов (копии платежных поручений не нужны)

# Привлеченные в рамках договоров ГПХ специалисты

- ✓ Договор
- ✓ Акт об оказанных услугах/выполненных работах
- ✓ Расходно-кассовый ордер (если деньги выданы через кассу)
- ✓ Копия платежного поручения (перевод на карту)
- ✓ Указать общую сумму страховых взносов (копии платежных поручений не нужны)

# Командировочные расходы

---

- ✓ Авансовый отчет
- ✓ Копии авиа и ж/д билетов (обязательно посадочный талон)
- ✓ Гостиничный счет
- ✓ Квитанции сборов (страховых и т.п.)
- ✓ Чеки оплаты такси

# Командировочные расходы

---

- ❑ Командировочные расходы могут быть произведены только штатным сотрудником
- ❑ При оплате/компенсации транспортных расходов привлеченному специалисту, необходимо указать об этом в договоре ГПХ, с приложением копий подтверждающих документов

# Административно- хозяйственные расходы

- ✓ Авансовый отчет
- ✓ Кассовые чеки
- ✓ Товарные чеки или товарные накладные в случае, если на кассовом чеке нет расшифровки наименований товаров
- ✓ В случае оплаты оказанных услуг, выполненных работ: договор на оказание услуг, договор подряда, акт об оказании услуг, о выполнении работ – обязательно
- ✓ В случае оплаты аренды - договор аренды – обязательно!



# Административно- хозяйственные расходы

- ✓ Копия платежного поручения
- ✓ Счет/Договор
- ✓ Товарная накладная/акт об оказанных услугах
- ✓ В случае оплаты оказанных услуг, выполненных работ: договор на оказание услуг, договор подряда, акт об оказании услуг, о выполнении работ – обязательно
- ✓ В случае оплаты аренды - договор аренды – обязательно!

# Форма «Финансовый отчет»

<b>Название организации</b>	<b>АНО «Ромашка»</b>
<b>Название проекта</b>	110/315
<b>Отчетный период</b>	с «01 « июня 2016 года по « 31 « августа 2016 года
<b>Всего получено средств на конец отчетного периода руб, 754 160</b>	Из них осталось неизрасходованными на конец отчетного периода, руб. 50 000

# Форма «Финансовый отчет»

Статья бюджета	Суммы по бюджету проекта, Руб.	Расходы за первый этап проекта, руб	Расходы за второй этап проекта, руб	Всего расходов по проекту Руб.	Неизрасходованный остаток, Руб.
Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)	454 160	350 000	104 160	454 160	0
Аренда помещения	300 000	150 000	100 000	250 000	50 000
<b>ИТОГО</b>	<b>754 160</b>	<b>500 000</b>	<b>204 160</b>	<b>704 160</b>	<b>50 000</b>

# Форма «Опись расходов»

<b>Название организации</b>	<b>АНО «Ромашка»</b>
<b>Номер договора</b>	110/315
<b>Отчетный период</b>	с « 01 » июня 2016 года по « 31 » августа 2016 года
<b>Всего получено в рублях</b>	754 160

# Форма «Опись расходов»

Статья бюджета	№ документа по порядку описи	№ и тип документа	Наименование расхода	Сумма Рубли
Оплата труда исполнителей проекта (включая страховые взносы 30,2 %)	1	п/п 202	Оплата директора август	43 500
	2	п/п 203	Оплата бухгалтера август	26 100
	3	п/п 207	НДФЛ	10 400
	4		Страховые взносы 30,2%	24 160
<b>ИТОГО расходов</b>				<b>104 160</b>

# Форма «Опись расходов»

Статья бюджета	№ документа по порядку описи	№ и тип документа	Наименование расхода	Сумма Рубли
Канцтовары	53	п/п 202	Блокноты	30 000
	54	п/п 218	Ручки	20 000
<b>ИТОГО расходов по статье «Канцтовары»</b>				<b>50 000</b>
Расходные материалы	53	п/п 202	Картридж	10 000
<b>ИТОГО расходов по статье «Расходные материалы»</b>				<b>104 160</b>

# Финансовый контроль и отчетность

---

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**