



## **Международный Центр некоммерческого права**

1126 16<sup>th</sup> Street, NW, Suite 400  
Washington, DC 20036  
(202) 452-8600  
(202) 452-8555 (fax)  
E-mail: [nbourj@icnl.org](mailto:nbourj@icnl.org)  
[www.icnl.org](http://www.icnl.org)

### **Обзор требований о предоставлении отчетности некоммерческими организациями<sup>1</sup>**

В предложенном обзоре мы рассмотрим случаи в международной практике, когда от некоммерческих организаций (НПО<sup>2</sup>) обычно требуется предоставление государственным органам отчетов о своей деятельности. Обычно отчетность требуется в ситуации, когда НПО представляются налоговые или иные привилегии, правительственное финансирование; когда проводимая ими деятельность предполагает получение особого лицензирования (например, при оказании медицинских услуг), или при проведении какой-либо специфической деятельности, которая предполагает особые условия отчетности.

Отчетность, несомненно, является важным аспектом деятельности НПО, поскольку благодаря этому общество, рассматриваемое и в качестве источника финансирования, и в качестве получателя средств, понимает суть деятельности НПО. Ни коммерческий сектор, ни граждане не будут стремиться поддерживать организацию, о которой ничего не известно. В то же время, отчетность – это всегда обуза для любой организации. В международной практике законы поощряют открытость НПО по отношению к обществу. В то же время, требования, установленные законом, должны соотноситься и быть пропорциональными привилегиям, полученным организацией (налоговым льготам, особому лицензированию, правительственному финансированию и т.д.).

---

<sup>1</sup> Этот обзор был подготовлен благодаря финансовой поддержке Агентства по международному развитию США, грантовая программа GEG-A-00-01-00005-00.

<sup>2</sup> Термин «НПО» используется как общий для всех типов организаций, ведущих свою деятельность на некоммерческой основе, и в рамках данной статьи он соответствует русскому термину «некоммерческая организация».

Согласно Статьи 32 российского Федерального Закона «О некоммерческих организациях (далее российский Закон об НКО):

“3. Некоммерческая организация обязана представлять в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, а также документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства. Формы и сроки представления указанных документов определяются Правительством Российской Федерации». Таким образом, складывается впечатление, что российский Закон об НКО требует от всех НКО, независимо от получения ими каких-либо льгот или правительственного финансирования, подачу подробной отчетности.

В данном обзоре мы сначала рассмотрим те типы требований по отчетности, которые в принципе могут предъявляться к НПО. Затем можно будет определить, чьи интересы призваны защитить требования о предоставлении отчетности. В итоге мы рассмотрим существование общих требований о предоставлении отчетности в отношении программ и видов деятельности, аналогичных требованиям, предписываемых согласно российскому Закону об НКО. То есть будем говорить об отчетности в отрыве от каких-либо привилегий, правительственного финансирования или особых видов деятельности НПО. Мы рассмотрим требования о предоставлении отчетности, применимые к НПО, обладающим статусом юридического лица.

Мы не будем рассматривать другие, не относящиеся к общей отчетности, документы, подаваемые в госучреждения, такие, как документацию, требуемую для регистрации или перерегистрации юридических лиц, включая изменения, вносимые в учредительные документы.

## **I – Типы отчетности и подаваемых документов**

Типы отчетов и прочих подаваемых документов могут сильно отличаться в разных юрисдикциях. Эти типы отчетов и подаваемой документации можно классифицировать следующим образом:

### **A) Налоговая отчетность**

От большинства НПО, равно, как и от всех прочих юридических лиц, требуется предоставление отчетности о финансовой деятельности в разрезе того, как это рассматривается налогообложением. Важно отметить, что НПО, обладающие особыми налоговыми привилегиями, обычно подвергаются более тщательным проверкам. Например, так называемые «благотворительные» или «общественно полезные» организации, обладающие самым предпочтительным привилегированным статусом налогообложения по сравнению с прочими НПО,

помимо обычной финансовой отчетности, должны предоставлять содержательный отчет о своей деятельности (например, Форма 990 в США). В то же время на НПО распространяются те же правила и исключения в отношении налоговой отчетности, что и на коммерческие организации. Например, обычно им предоставляется выбор: они могут платить налоги и, соответственно, подавать налоговую отчетность в рамках упрощенной системы налогообложения, которая обычно распространяется на малый бизнес, или же могут отчитываться в рамках «обычной» системы. В некоторых случаях НПО предоставляется право отчитываться по упрощенным правилам по сравнению с коммерческими фирмами. Например, в США, освобожденные от уплаты федерального подоходного налога организации (согласно параграфу (501(c)(3) Налогового Кодекса), чей общий годовой доход составил менее \$100,000, а сумма активов не превышает \$250,000, в конце года заполняют и подают лишь упрощенную информационную форму (Форма 990-EZ). В Бразилии - освобожденные от налогообложения организации подают лишь простую декларацию о том, что на них распространяется освобождение от уплаты налогов.

### **В) Финансовая отчетность**

В ряде случаев, наряду с налоговой отчетностью, требуется и финансовая отчетность. Например, от НПО может требоваться то, чтобы ее финансовые отчеты проходили аудит у независимого аудитора (напр., во Франции общественные объединения, получающие свыше €150,000 в год в виде государственного финансирования, должны вести платежный баланс и отчетность по особой бухгалтерской форме; при этом вся эта бухгалтерская документация должна проходить аудит у лицензированного профессионального аудитора). Требование о проведении аудита финансовой отчетности может быть связано и с размером организации (напр., в Бельгии подобные требования распространяются на общественные объединения или фонды, в которых постоянно работает свыше определенного количества сотрудников, или оборот которых превышает определенную сумму. Подобные требования могут также предъявляться согласно различным законодательствам и к НПО, ведущим экономическую деятельность).

### **С) Программная (плановая) отчетность**

Необходимо заметить, что ни в одной из стран, по которым мы делали обзор для данного исследования, мы не нашли общих требований о предоставлении отчетности НПО госорганам или какому-либо руководящему учреждению, если это не связано с налоговыми привилегиями, предоставлением государственного финансирования или организацией кампаний по сбору средств.

### **Д) Отчетность по сбору средств (фандрейзингу)**

В странах, где НПО зачастую проводят сбор средств в обществе, могут существовать положения законов и правила, требующие подавать отчетность, целью которой является поощрение информационно-открытой

благотворительности и профилактика злоупотреблений собранными средствами. Подобная отчетность предполагает информацию о том, как будет происходить сбор средств. Кроме того, эта отчетность может также включать данные о планах проведения национальных кампаний по сбору средств (напр., во Франции), данные о привлечении профессионалов-фандрайзеров (напр., в США), информацию о себестоимости проведения кампании и ее административных расходах (напр., в Канаде), информацию о лицензировании (напр., в Великобритании) и подачу заявки на проведение определенного типа сбора средств, например, лотереи или сборов на улицах (напр., в Ирландии).

#### **Е) Прочая отчетность.**

От НПО также могут требовать предоставления прочей отчетности, связанной с предметом их деятельности, например, в случаях, когда данная деятельность связана с таможенными процедурами, валютными переводами, с деятельностью, которая обычно предполагает получение специальных лицензий, и т.д.

Некоторые типы подачи информации при наличии особых обстоятельств могут помочь правительственным органам в деле защиты общественной безопасности. Например, при наличии проблем, связанных с коррупцией, отмыванием денег и контрабанды, государственные органы могут обязать НПО и прочие организации, ведущие деятельность за границей, отчитываться об определенных валютных транзакциях или импорте определенного товара. Кроме того, среди клиентов, которым предоставляют услуги НПО, может находиться часть населения, нуждающаяся в особых мерах защиты. Например, при предоставлении НПО услуг детям, людям преклонного возраста, больным и инвалидам, правительство может требовать особую отчетность по различным аспектам предоставляемых услуг. Во многих подобных ситуациях, однако, требования об отчетности не распространяются исключительно на НПО; они одинаково применимы ко всем организациям, предоставляющим услуги, подлежащие регулированию. Соответственно, положения об отчетности по подобным моментам обычно прописываются не в законах об НПО, а в законах, применимых ко всем организациям, занимающимся деятельностью, подлежащей регулированию.

## **II – Интересы, защищаемые требованиями о предоставлении отчетности**

Существуют различные основания для установления требований о предоставлении финансовой и прочей отчетности НПО. Отчетность перед госучреждениями призвана, главным образом, служить профилактике злоупотреблений налоговыми привилегиями, средствами, предоставленными государством или полученными в результате сбора средств в обществе. Кроме того, существуют соображения безопасности (напр., при проведении деятельности, подлежащей лицензированию, такой, как медицинские услуги или уход за детьми). Следует при этом не забывать, что подобная защита интересов не связана непосредственно лишь с НПО или каким-либо другим типом организаций. Поэтому многие правила, призванные

защищать, к примеру, общественные интересы, применимы ко всем организациям и частным лицам, включая и НПО.

Важно отметить, что любой вид отчетности предполагает расход времени и денег – не только для НПО, но и для госучреждений. Невелик смысл в информации, полученной в результате подачи отчетности, если ее никто не обрабатывает, или если нет возможности реагировать на обнаруженные нарушения. Правительство должно иметь четкие цели в плане того, чего оно хочет достичь установлением требований о предоставлении отчетности НПО. Достижение подобных целей послужит оправданием правительственных расходов на предоставление требований о предоставлении отчетности и обработку подаваемых данных.

Особое внимание следует уделить требованиям о предоставлении отчетности в случаях получения организацией государственного финансирования. Естественно, правительство, призванное охранять средства налогоплательщиков, несет ответственность за использование общественных ресурсов и в связи с этим вправе устанавливать любые требования о предоставлении отчетности для получателей государственного финансирования. (В определенных обстоятельствах, НПО также должны обладать свободой выбора, принимать государственное финансирование или нет).

### **III – Обзор требований по отчетности по программам и видам деятельности в Европе**

Как мы уже упоминали в начале обзора, общее положение Закона Российской Федерации накладывает требования о предоставлении отчетности на все НКО.

В приводимой ниже таблице мы сравниваем наличие требований о предоставлении отчетности НПО в некоторых странах Центральной и Восточной Европы, принявших законы об НПО, а также в ряде стран Западной Европы. Это лишь общий обзор, и мы не претендуем на какую-либо полноту или на то, что может служить исчерпывающей справочной информацией по законам какой-либо отдельно взятой страны. Большинство из рассматриваемых нами государств установили определенную форму отчетности НПО в связи со статусом «общественной полезности» или государственным финансированием, или даже размером организации. Мы фокусировались на законах об НПО, устанавливающих широкое правовое поле для их деятельности, в какой бы форме это ни формулировалось.

<b>Страна</b>	<b>Наличие требований о предоставлении отчетности по программам и видам деятельности согласно положениям закона об НПО</b>	<b>Рассмотренные правовые источники</b>
---------------	--	---

БЕЛЬГИЯ	Нет	Закон (с поправками) от 27 июня 1921 о Некоммерческих объединениях международных объединениях и благотворительных фондах
БОЛГАРИЯ	Нет	- Закон о некоммерческих юрлицах от 6 октября 2000
ХОРВАТИЯ	Нет	- Закон об общественных объединениях (2001) - Закон об общественных организациях и объединениях граждан (2006)
ФРАНЦИЯ	Нет	- Закон от 1 июля 1901 об общественных объединениях и соответствующий декрет от 16 августа 1901
ГЕРМАНИЯ	Нет	Гражданский Кодекс ФРГ
ВЕНГРИЯ	Нет	- Закон об общественных объединениях от 1989 - Часть IV, раздел 1959 Гражданского Кодекса Венгрии
ЛАТВИЯ	Нет	- Закон об НКО (1993) - Закон об общественных организациях их ассоциациях (1999); Закон об общественных объединениях и благотворительных фондах (2003) <sup>3</sup>
РУМЫНИЯ	Нет	- Закон об общественных объединениях и благотворительных фондах (2006) - Указ # 26 о общественных объединениях и благотворительных фондах - Указ # 37 о внесении изменений и дополнений в Указ # 26 (2003)
ПОЛЬША	Нет	- Закон об общественных объединениях от 7 апреля 1989 г.

<sup>3</sup> Общественные объединения должны ежегодно предоставлять отчет согласно Закону о бухгалтерском учете и другим регуляторным актам. Отчет предоставляется в налоговое ведомство и в регистрирующий орган (раздел 52 Закона).