

DOI: 10.55000/MCU.LegTh.2022.5.2.004

## **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИХ ФИНАНСАМИ (ФОНДАМИ)**

***Багдасарян Арина Витальевна***

*аспирант*

*Саратовская государственная юридическая академия*

*г. Саратов, Россия*

*bagdasaryan\_a.v@mail.ru*

Некоммерческие организации существуют для удовлетворения социальных потребностей общества в целом, они нацелены на социальную поддержку граждан, волонтерскую и благотворительную деятельность, создание культурных и образовательных проектов, охрану природы и других значимых аспектов социальной жизни человека. В настоящий момент имеется множество форм (видов) некоммерческих организаций, которые различаются по своей сути и функционалу, однако цель данных организаций всегда одна – удовлетворять социальные потребности общества, тем самым улучшая качество жизни, создавая новые программы социальной защиты, содействуя развитию образования, науки, культуры. В связи с этим возрастает потребность в финансовом контроле за финансовой деятельностью данных организаций, а также порядком формирования и использования ими своих децентрализованных фондов. Важность данного контроля обусловлена необходимостью проверки целевого использования денежных средств некоммерческих организаций для предотвращения нарушения законодательства и обеспечения реализации финансово-правовой политики государства, формирования и эффективного использования их финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства. Автором предлагаются пути усовершенствования финансового контроля за финансовой деятельностью некоммерческих организаций, препятствующие незаконному обороту и нецелевому использованию денежных средств названных организаций.

**Ключевые слова:** некоммерческие организации, финансовый контроль, государственный надзор, общественные некоммерческие организации, фонды, децентрализованные фонды.

## **FINANCIAL CONTROL OVER ACTIVITIES OF NON-COMMERCIAL ORGANIZATIONS AND THEIR FINANCES (FUNDS)**

***Arina Vitalievna Bagdasaryan***

*Postgraduate student*

*Saratov State Law Academy*

*Saratov, Russian Federation*

*bagdasaryan\_a.v@mail.ru*

Non-commercial organizations exist to meet the social needs of society as a whole, they are aimed at social support of citizens, volunteer and charitable activities, the creation of cultural and educational projects, nature conservation and other significant aspects of human social life. At the moment, there are many forms (types) of non-commercial organizations that differ in their essence and functionality, but the goal of these organizations is always the same – to meet the social needs of society, thereby improving the quality of life, creating new social protection programs, promoting development education, science, culture. In this regard, there is a growing need for financial control over the financial activities of these

organizations, as well as the procedure for the formation and use of their decentralized funds. The importance of this control is determined by the need to verify the targeted use of funds of non-profit organizations to prevent violations of legislation and ensure the implementation of the financial and legal policy of the state, the formation and effective use of their financial resources in all spheres and links of the national economy. The author suggests ways to improve the financial control over the financial activities of non-commercial organizations that prevent illegal circulation and misuse of the funds of these organizations.

**Keywords:** non-commercial organizations, financial control, state supervision, public non-commercial organizations, funds, decentralized funds.

В современных реалиях построения социального государства в России особое важное положение занимает деятельность некоммерческих организаций, которая охватывает собой огромный пласт целевого использования средств для социальных нужд населения. В связи с этим возникает вопрос о финансовом контроле деятельности данных организаций.

В первую очередь необходимо понять, что же собой представляет некоммерческая организация?

Некоммерческая организация – организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками<sup>1</sup>.

Некоммерческие организации в современной рыночной экономике функционируют, как правило, в сферах деятельности, которые ориентированы на удовлетворение потребностей всех членов общества независимо от уровня дохода, цель их создания – предоставление социально значимых товаров и услуг<sup>2</sup>.

Современная система нормативно-правового регулирования некоммерческих организаций является комплексной системой, которая состоит из норм законодательства, правовых актов и решений Правительства Российской Федерации, а также регламентирующих документов и инструкций, разработанных и применяемых в рамках нормативно-правового регулирования некоммерческих организаций в Российской Федерации.

Нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций России включает в себя такие основные правовые акты и законы, как Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»<sup>3</sup>, Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»<sup>4</sup>, Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объе-

---

<sup>1</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/) (дата обращения: 09.02.2023).

<sup>2</sup> Теория и практика финансов некоммерческих организаций / А. В. Марзаев, Н. П. Молчанова, Т. Ю. Киселева, И. С. Рябова. М., 2015. С. 41.

<sup>3</sup> О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/) (дата обращения: 09.02.2023).

<sup>4</sup> О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве): Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7495/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/) (дата обращения: 09.02.2023).

динениях»<sup>5</sup>, Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>6</sup>, Приказ Минюста России от 26.09.2022 № 199 «Об утверждении Административного регламента Министерства юстиции Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций»<sup>7</sup> и другие.

Кроме того, нормативно-правовое регулирование некоммерческих организаций России включает в себя правила и инструкции, применяемые при регистрации некоммерческих организаций, правила и инструкции по ведению бухгалтерского учета, правила по предоставлению информации о деятельности некоммерческих организаций, а также правила и инструкции по применению налоговых льгот для благотворительности.

В Российской Федерации можно выделить следующие формы некоммерческих организаций:

- общественные и религиозные организации (объединения);
  - фонды;
  - государственные корпорации;
  - государственные компании;
  - некоммерческие партнерства;
  - ассоциации (союзы)
- и другие.

Рассмотрим фонд как форму некоммерческой организации.

Фонд – это некоммерческая организация, которая осуществляет деятельность исключительно ради достижения общественно значимых целей без привлечения прибыли. Некоммерческие фонды обычно используются для поддержки социальных, научных, образовательных, культурных и других проектов, которые помогают людям или окружающей среде.

Государственный надзор за деятельностью некоммерческих фондов в Российской Федерации осуществляется федеральным органом исполнительной власти на основании Федерального закона «О некоммерческих организациях».

Осуществление государственного надзора осуществляется с помощью следующих мероприятий:

- проверки деятельности некоммерческих фондов и их отчетности;
- анализа информации, предоставляемой некоммерческими фондами;

---

<sup>5</sup> Об общественных объединениях: Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6693/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6693/) (дата обращения: 09.02.2023).

<sup>6</sup> О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32881/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/) (дата обращения: 09.02.2023).

<sup>7</sup> Об утверждении Административного регламента Министерства юстиции Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций: Приказ Минюста России от 26.09.2022 № 199. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_427450/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_427450/) (дата обращения: 09.02.2023).

- контроля за использованием ими доходов, полученных из источников некоммерческой деятельности;
- проверки в целях предотвращения мошенничества и других противоправных действий;
- проверки исполнения некоммерческими фондами законодательных обязательств, предусмотренных для их деятельности.

Также государственный надзор за деятельностью некоммерческих фондов включает в себя проверку их финансовой деятельности, а также соответствия создания, распределения и использования их денежных фондов законодательству о некоммерческих организациях. В случае нарушения закона, которым регламентирована деятельность фондов, государство может наложить штраф на руководителей фонда, запретить привлекать волонтеров, проводить какие-либо виды деятельности или приостановить функционирование фонда. Также государство может применить административные или уголовные наказания, включая арест руководителей или участников фонда.

Виды некоммерческих фондов: социальный, культурный, образовательный и другие.

Обратимся к проблемам финансового контроля за деятельностью некоммерческих организаций.

В науке финансового права сложилось достаточно устоявшаяся позиция относительно понятия финансового контроля. Финансовый контроль – это контроль за соблюдением законности и целесообразности действий в области образования, распределения и использования государственных, муниципальных и иных денежных фондов (финансовых ресурсов) публичного характера в целях эффективного социально экономического развития страны в целом и её регионов<sup>8</sup>.

Финансовый контроль в сфере некоммерческих организаций представляет собой процесс проверки и оценки деятельности некоммерческих организаций и их результатов с целью обеспечения правильности работы данных организаций. Финансовый контроль может включать в себя оценку и проверку различных аспектов деятельности некоммерческих организаций, включая финансовые показатели, финансовую отчетность, программные проекты, работу с волонтерами, отчетность о результатах проектов и т. д.

Также необходимо отметить, что пристальное внимание во время финансового контроля некоммерческих организаций уделяется непосредственно самому процессу формирования и распределения их фондов, которые в науке финансового права именуется как «децентрализованные фонды». Децентрализованные фонды представляют собой совокупность собственных средств организаций от прибыли, а

---

<sup>8</sup> Покачалова Е. В., Химичева Н. И. Финансовое право: учебник. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2017. С. 124.

также от внешних заемных, бюджетных поступлений, необходимых для функционирования и развития организаций и выполнения финансовых обязательств<sup>9</sup>.

Уполномоченными органами осуществляется тщательный контроль и за использованием денежных средств данных организации, проверяется целевое использование и расходование данных средств, что обусловлено высокой социальной значимостью данных организаций.

Финансовый контроль за деятельностью некоммерческих фондов может быть внутренним и внешним. Внутренний финансовый контроль проводится для проверки соответствия деятельности некоммерческих организаций их функции и целям, а также обеспечения эффективного использования ресурсов. Внешний финансовый контроль осуществляется для проверки достоверности финансовых отчетов, а также оценки работы руководителей и членов некоммерческих фондов.

Стоит отметить, что некоммерческие фонды подвергаются финансовому контролю в значительно большей степени, чем, к примеру, коммерческие предприятия, однако при этом присутствуют определенные пробелы в законодательстве и практике финансового контроля. Например, некоммерческие фонды не обязаны предоставлять налоговым органам информацию о своих доходах, поэтому некоторые организации могут использовать доходы для продвижения своих целей без налогообложения. Что способствует возникновению риска присвоения и нецелевого использования денежных средств данных фондов его участниками. Кроме того, некоммерческие фонды могут приобретать активы и принимать пожертвования без налогообложения, поскольку они не обязаны предоставлять налоговым органам детальную информацию о своих доходах и расходах. Также они не подвергаются процедурам аудита, которые применяются к тем же коммерческим предприятиям. Эти пробелы могут привести, как подчеркивалось ранее, к незаконному использованию доходов данных организаций, а также недочёту налоговых поступлений.

В связи с этим возникает вопрос: как можно улучшить финансовый контроль в сфере финансовой деятельности некоммерческих организаций?

Учитывая изложенное выше, можно сделать вывод о том, что улучшение контроля возможно благодаря:

- усилению проверок доходов и расходов некоммерческих организаций с помощью аудита;
- увеличению прозрачности некоммерческих организаций, включая публикацию финансовых отчетов и информации о проводимых проектах;
- установлению системы предупреждений для некоммерческих организаций, которая будет отслеживать их финансовые отношения и информировать налоговые органы о любых подозрительных операциях;
- обеспечению налоговым органам доступа к данным и документам некоммерческих организаций для осуществления налогового контроля;

---

<sup>9</sup> Покачалова Е. В., Химичева Н. И. Финансовое право: учебник. 6-е изд., перераб. и доп. М., 2017. С. 304.

– установлению строгих штрафов за нарушения налоговых правил и просрочки платежей налогов.

*Литература / References*

1. О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве): Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7495/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/) (дата обращения: 09.02.2023).
2. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32881/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/) (дата обращения: 09.02.2023).
3. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86acc003448/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86acc003448/) (дата обращения: 09.02.2023).
4. Об общественных объединениях: Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6693/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6693/) (дата обращения: 09.02.2023).
5. Об утверждении Административного регламента Министерства юстиции Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по принятию решения о государственной регистрации некоммерческих организаций: Приказ Минюста России от 26.09.2022 № 199. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_427450/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_427450/) (дата обращения: 09.02.2023).
6. Покачлова Е. В., Химичева Н. И. Финансовое право: учебник. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, ИНФРА-М, 2017. 800 с.
7. Теория и практика финансов некоммерческих организаций / А. В. Марзаев, Н. П. Молчанова, Т. Ю. Киселева, И. С. Рябова. М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2015. 172 с.