

УДК 657.6

DOI: 10.34670/AR.2023.12.61.021

Особенности ведения отчетности для некоммерческих организаций и ее представление

Жукова Елена Вадимовна

Доцент кафедры бухгалтерского учета,
налогообложения и экономического анализа,
Рязанский государственный университет им. С.А. Есенина,
390000, Российская Федерация, Рязань, ул. Свободы, 46;
e-mail: ZhukovaHV@Gmail.com

Аннотация

Значимым и неотъемлемым элементом рыночной экономики являются некоммерческие организации. Деятельность этого сектора экономики имеет прямое положительное воздействие на социально-экономический прогресс, уровень занятости населения и уровень жизни потребителей услуг, предоставляемых некоммерческими организациями. В статье рассмотрены международные стандарты в части вопросов отчетности НКО, а также положительная и отрицательная международная практика на примере ряда стран с развитой и демократией и стран СНГ, некоммерческие организации которых имели опыт работы со сложной отчетностью. Автором изучена и систематизирована информация по отчетности некоммерческих организаций, предоставляемой в различные контролирующие органы в 2023 году с учетом последних изменений в законодательстве: формы отчетов, сроки и периодичность представления, административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства. Изученные автором проблемы, связанные с составлением, представлением и контролем отчетной информации, подчеркивают актуальность вопроса, рассмотренного в рамках статьи. Целью статьи является предложение рекомендаций, направленных на облегчение деятельности работников бухгалтерской службы НКО, а также формулировка шагов, способствующих предупреждению и/или устранению проблем с отчетностью, снижению уровня напряженности между государственной властью и некоммерческими организациями. Для решения вопросов, рассматриваемых в статье, были использованы методы сравнения, анализа и синтеза.

Для цитирования в научных исследованиях

Жукова Е.В. Особенности ведения отчетности для некоммерческих организаций и ее представление // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 7А. С. 214-228. DOI: 10.34670/AR.2023.12.61.021

Ключевые слова

Некоммерческая организация (НКО), международные стандарты отчетности, бухгалтерская отчетность, налоговая отчетность, статистическая отчетность, отчетность по страховым взносам, отчетность в Минюст.

Введение

Значимым и неотъемлемым элементом рыночной экономики являются некоммерческие организации. Деятельность этого сектора экономики имеет прямое положительное воздействие на социально-экономический прогресс, уровень занятости населения и уровень жизни потребителей услуг, предоставляемых некоммерческими организациями. Несмотря на то, к какому виду и форме относится НКО, она в любом случае обязана представлять в государственные контролирующие органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в Росстат – не только информацию статистического характера, но и налоговые, и бухгалтерские документы, и, кроме этого, в Министерство Юстиции России и во внебюджетные фонды также сдаются отчеты.

Бесспорно, отчетность в деятельности некоммерческой организации играет значимую роль, потому что информация, содержащаяся в ней, необходима жертвователям и грантодателям для понимания сути финансово-хозяйственной деятельности НКО. Данная ситуация сравнима со смыслом поговорки «купить коша в мешке», то есть бессмысленно физическим и юридическим лицам жертвовать средства на цели, которые могут быть не реализованы, они, в первую очередь, будут поддерживать те НКО, которые не скрывают ничего о своей деятельности от общества и открыты для него. А законодательство любого государства поддерживает такую открытость. Так, несомненно, это подчеркивает актуальность и важность вопросов, представленных в данной статье, связанных с отчетностью НКО.

Основная часть

На примере ряда стран рассмотрим, какое же отношение к отчетности НКО имеет государство.

Так, в большинстве стран с развитой демократией, в том числе в США и Западной Европе, отчетность носит обязательный характер только для тех некоммерческих организаций, на которые, в отличие от остальных НКО, распространяются налоговые льготы, или которым оказывается господдержка в виде госзаказов или финансирования, или же которые своими силами организуют сбор средств среди населения на реализацию уставных целей. Государство ввиду указанных обстоятельств имеет полное право контролировать деятельность таких НКО во избежание нецелевого использования средств, полученных из бюджета и от жертвователей.

Если рассмотреть страны СНГ, то исторический опыт представляет ситуацию, когда государство, независимо от размеров НКО, объемов и источников финансирования, наличия налоговых льгот и т.д., то есть абсолютно от всех организаций некоммерческого сектора экономики требовало представление достаточно сложной отчетности, и все это может продолжаться до тех пор, пока и НКО, и государство устанут бороться с многочисленными проблемами, связанными с составлением, представлением и контролем отчетной информации, и в результате государственные органы, осознав сложность ситуации, либо упрощают отчетность, либо оставляют ее, как обязательную, только для определенной категории НКО.

Для наглядности ситуации целесообразно рассмотреть в рамках данной научной статьи международные стандарты составления и представления отчетности, и, как следствие, это поможет разобраться в плюсах и минусах международной практики применения сложной отчетности некоммерческими организациями на примере вышеуказанных стран.

Отмечая нормы, в соответствии с которыми осуществляется введение новой отчетности для третьего сектора экономики, прежде всего следует акцентировать внимание на соблюдение для объединений права на свободу, что означает следование принципам (в соотв. с п.2 ст.22) Международного пакта по гражданским и политическим правам, а именно следует обращать внимание на то, соответствуют ли выдвинутые ограничения и меры законодательству, и являются ли они необходимыми, а также надо доказать, что только они, а не менее строгие меры, будут необходимы для достижения цели. Принципы, которые имеют место в Международном пакте, более развернутое описание имеют в Руководящих принципах по свободе объединений [Справка..., [www](http://www.bdiptc.org)] БДИПЧ ОБСЕ, согласно которым, например: отчетность не должна быть слишком тяжелой и обременительной для какой-либо организации; так как объединения имеют право на свободу от вмешательства в их деятельность государства, следовательно открытость и прозрачность подотчетности не обязательна, но должна приветствоваться и поощряться государством; если имеют место в отчетности серьезные требования, то они должны соответствовать тому, насколько масштабна деятельность НКО, и могут допускаться в том случае, если организация пользуется налоговыми льготами; если государство оказывает финансовую поддержку объединениям, то законодательство может обеспечить доступ к их финансовым отчетам и целевым программам во избежание коррупционных моментов, и особое внимание к открытости отчетности может быть проявлено к деятельности политических партий; все нормативные акты и контролирующие мероприятия за функционированием объединений должны строиться на принципе минимального участия государства в их деятельности.

Заметим, что указанные нами выше международные стандарты отчетности, имеют отношение абсолютно к любому виду отчетности и то, насколько полно их принципам следует правительство разных стран при введении отчетности для объединений, рассмотрим далее.

Правительство демократических стран перед введением нового вида отчетности для НКО проводит анализ целей, на достижение которых направлено применение этой отчетности (к примеру, это может быть профилактика злоупотреблений налоговыми льготами и государственным финансированием), оценивается степень ее соответствия международным стандартам. Так, французские ассоциации, получающие средства из госбюджета, обязаны ежегодно предоставлять в контролирующие органы финансовую декларацию (в том числе бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках), публиковать ее в специальной электронной газете, где публикуются нормативно-законодательные акты, а также проходить обязательный аудит и выкладывать в СМИ отчет аудитора вместе с годовыми отчетами. А вот, например, благотворительные и общественно полезные организации США, Канады и Франции, которые подпадают под налоговые льготы, должны, по сравнению с другими НКО, предоставлять дополнительную отчетность. И, кроме этого, в этих же странах, а также в Великобритании и Ирландии общественные объединения (далее – НПО или неправительственные организации), собирающие средства с населения, также должны предоставлять дополнительную отчетность, раскрывающую особенности сбора этих средств с целью исключения их злоупотребления и нецелевого использования. Так, мы видим, что введение правительством отчетности для НКО законодательно обосновано, не противоречит международным стандартам и направлено на достижение конкретных целей.

Обращая внимание на опыт разных демократических стран по введению отчетности для НПО, следует отметить, что здесь учитывается дифференцированный подход, то есть типы, формы организации, ее размеры и масштаб деятельности, источники дохода, общегодовой доход/оборот, что соответствует п.225 Руководящих принципов [Руководящие принципы...,

2014]. Например, в США уровень среднегодового дохода влияет на право НКО отчитываться с использованием упрощенных форм (при доходе до 25 тыс. долл. заполняют «электронную открытку», при 25-100 тыс. долл. – по упрощенной форме 990EZ, от 100 тыс. долл. – по обычной форме 990), а во Франции отчетность обязательна к представлению только теми НПО, которые отличаются размерами, социальной значимостью, объемами полученных средств от государства и/или населения.

Опираясь на вышерассмотренные примеры, представляющими собой положительную международную практику, целесообразно заметить, что нет смысла для своей страны использовать опыт других стран, поскольку это может быть непрактично и неуместно в том случае, если не будут учтены цели введения отчетности и проблемы, на устранение которых ее использование направлено.

Однако, к сожалению, в практике ряда стран СНГ прослеживаются случаи «слепого» перенятия от других стран отдельных положений из общей программы введения сложной отчетности для НКО, при этом не учитываются причины принятия этих положений, а также нормативно-законодательная система, традиции и культура конкретной демократической страны. Так для НКО многих стран СНГ (таких, как, Украина, Беларусь, Казахстан и другие) по примеру США вводится сложная отчетность, но применяется она для всех организаций, не учитывая дифференцированный подход, в отличие от США, где отчетность применима только к НКО, освобожденным от налогов, с целью контроля использования полученных средств. Поэтому тотальное требование отчетности от НКО в странах СНГ может расцениваться, как надзор за этим сектором экономики, а за несоблюдение требований правительства по отчетности следуют штрафы или ликвидация НКО. Правительству необходима прозрачность деятельности некоммерческих организаций с целью исключения злоупотреблений и правонарушений. Но в таком подходе ко всеобщему требованию отчетности от НКО прослеживается (в соотв. с п.224) нарушение Руководящих принципов, согласно которым государство не имеет права требовать от НПО подотчетности и прозрачности, но должно их стимулировать к этому. А, поскольку информация отчетности представлена в виде цифр и шифров, следует отметить, что эта информация совсем не понятна простым гражданам, да и о ее существовании не все догадываются, следовательно, международный принцип прозрачности деятельности НКО ни в одной стране СНГ полностью не достигнут (информация доступна только для госорганов, где она используется частично).

Еще одним бременем для некоммерческих организаций, например, России, Казахстана, Узбекистана, Таджикистана, является дублирование отчетности, но представленной в разных видах (формах): в разные сроки, с разной периодичностью в течение года и в разном объеме отчетная информация предоставляется и в налоговые, и статистические органы, и в органы юстиции. Так, в Казахстане НКО должны отчитываться перед Министерством информации и общественного развития (собирает базу данных по НПО своей страны), налоговыми и статистическими органами и Министерством юстиции, а в России – перед Минюстом РФ, Росстатом, Социальным фондом России (СФР) и ФНС (при этом объем отчетности не только не уступает коммерческим организациям, а даже и превышает его в случае, если некоммерческая организация выполняет функции иностранного агента, или же является общественным объединением, или религиозной организацией, требуется дополнительная отчетность в Министерство юстиции). Несомненно, все это приводит к дублированию большей части информации, что, в свою очередь, нарушает Руководящие принципы, в соответствии с п.227 которых от НПО не рекомендуется требовать предоставления в разные госорганы одинаковой

информации. Естественно, огромный объем дублирующей информации доставляет некоммерческим организациям немало проблем, что порой вынуждает НКО обращаться за нередко дорогостоящей помощью аутсорсинговых компаний, но и этот вариант не является гарантом исключения ошибок при составлении отчетности.

При сравнении требований к представлению отчетности некоммерческими организациями в Казахстане и России общим является то, что информация о деятельности необходима правительству, независимо от наличия или отсутствия налоговых льгот, но в Российской Федерации, в отличие от Казахстана, имеет место дифференцированный подход к отчетности (что является положительным моментом): выделяется общий и упрощенный порядок ее представления. Упрощенной отчетностью (предоставляются и размещаются в СМИ заявление о соблюдении перечисленных ниже условий и информация о продолжении деятельности) имеют право пользоваться НКО, если среди учредителей/участников/членов нет иностранных граждан/организаций/лиц без гражданства, кроме этого, если она не имела поступлений в любой форме от иностранных источников в течение отчетного периода, а поступления (в любой форме) за отчетный период не превысили 3 млн. руб. Общий порядок составления и представления отчетности в Минюст РФ (информация о деятельности и персональном составе руководящих органов, а также отчет о расходовании полученных средств и имущества (в том числе от иностранных источников)) с последующей ее публикацией в СМИ распространяется на все НКО. Отметим, что отчетность российских благотворительных организаций, общественных объединений и НКО, выполняющих функции иностранного агента, отличается объемом и имеет свои особенности при предоставлении в Минюст. Но, несмотря на наличие дифференцированного подхода, облегчающего функционирование некоммерческих организаций с бюджетом до 3 млн. рублей, все же прослеживаются негативные моменты (количество отчетов НКО приравнивается к коммерческим организациям, предоставляемым в различные контролирующие органы) подтверждающие нарушение п.225 Руководящих принципов о недопустимости требования от НПО «предоставления большого количества отчетов и информации, чем это требуется от других юридических лиц».

Международная практика показывает немало примеров отрицательных последствий и возникновения множества проблем для самих государственных органов и для некоммерческого сектора экономики от введения сложной отчетности. Приведем примеры некоторых стран СНГ.

Законодательство Азербайджана в начале 2000-х гг. ввело очень сложную финансовую отчетность для НПО (ежегодно до 15 числа года, следующего за отчетным, необходимо было предоставить четыре формы отчетности), а в случае нарушения сроков или наличия ошибок налагался штраф свыше 2,5 тыс. долл. или же грозила ликвидация НПО при не устранении ошибок. Требования, изначально распространявшиеся на все НКО без исключения, были настолько сложны, что, по данным Минфина, в 2011 г. отчеты почти 30% НПО содержали в себе ошибки или вообще не были представлены в надлежащие органы. Данное обстоятельство обусловило возникновение больших проблем для Министерства финансов, связанных со штрафованием и закрытием огромного количества организаций. Это стало причиной того, что в 2012 г. Министерство финансов выступило перед Кабинетом Министров с предложениями, направленными на упрощение отчетности для некоммерческих организаций, который только спустя 3 года принял постановление об упрощении отчетности, основными изменениями которой стали: от предоставления отчетности были освобождены организации, не имеющие в отчетном периоде финансовых операций, количество отчетов уменьшилось до двух, содержание которых было значительно упрощено. Проведенная реформа отчетности НПО

значительно облегчила жизнедеятельность организаций и проблемы, связанные с заполнением отчетности больше не наблюдаются.

В России сложная отчетность также стала применяться в начале 2000-х гг., что было обусловлено введением изменений в законодательство: НКО должны в Минюст (то есть уполномоченный орган) по утвержденным им формам, объем и детализация информации которых постоянно меняется (см. Приложения Приказа Минюста РФ от 30.09.2021 г. №185), предоставлять отчеты о деятельности, о составе руководящих органов, о целевом использовании денежных средств и иного имущества, в том числе полученных из иностранных источников (ст.32 п.3 Закона №7-ФЗ). Ввиду того, что Минюст не смогло обеспечить тотального представления от НКО отчетности, оно стало применять к ним штрафные санкции за несвоевременное представление/непредставление в госорган/должностному лицу отчетных данных. Но, с другой стороны, и объем получаемой информации Минюсту не получалось качественно обработать. Спустя пару лет после функционирования на фоне таких жестких условий, в Закон №7-ФЗ были внесены изменения, обеспечившие освобождение большей части НКО от сложных отчетов.

Таким образом, рассмотрев опыт некоторых стран СНГ, отметим, что отчетность приносит сложности и проблемы не только для некоммерческих организаций, но и правительства. По мнению Кузиной Е.И., «российское законодательство предоставляет представителям малого бизнеса большое количество «поблажек» в вопросах ведения учета и предоставления отчетности, главными из которых являются возможности применения сокращенного плана счетов с обобщающими синтетическими счетами, упрощенной системы регистров, отказа от применения отдельных норм ПБУ и формирование сокращенной формы бухгалтерской отчетности» [Кузина, Жукова, 2019, 200]. То есть, отметим, что, вводя упрощенную отчетность для субъектов малого бизнеса, правительство не только облегчает функционирование МБ, но и видит в это выгоду для себя, а именно сокращает административные расходы, приходящиеся на контроль и надзор за деятельностью указанных субъектов. Так же и в случае упрощения отчетности по отношению к малым и средним некоммерческим организациям одной из значимых задач правительства является развитие третьего сектора экономики и использование большей части выделенных для него средств на реализацию уставных целей. А, заметим, в случае тотального введения сложной отчетности и отсутствия возможности обрабатывать ее и контролировать достоверность предоставляемой информации, проверки становятся выборочными и несистемными, что обуславливает рост административных наказаний за несоответствие требованиям в части отчетности и рост напряжения между контролирующими органами и проверяемыми экономическими субъектами.

Опираясь на вышеприведенный сравнительный анализ международной практики введения отчетности для некоммерческих организаций отметим, что многие проблемы с отчетностью в странах СНГ можно было бы предупредить/избежать, если бы, к примеру: учитывались международные стандарты, а, значит, определялись с целями и задачами, на решение которых была бы направлена новая отчетность, а также поощрялась бы ее прозрачность и саморегулирование в некоммерческом секторе экономики; информационные системы контролирующих органов были синхронизованы, что позволило бы сократить объем запрашиваемой информации и, как следствие, сократило бы количество ошибок и нарушений, связанных с предоставляемой информацией и сроком ее предоставления, а, значит, степень напряженности и недовольства со стороны проверяемых и проверяющих; введение отчетности было направлено на исключение злоупотреблений налоговыми льготами и полученными от

государства или населения целевыми средствами; были изучены причины введения той или иной отчетности или отдельных положений в нее зарубежными странами, в том числе законодательная система и правоприменительная практика этих стран, то мы бы избежали непонятных «выдергиваний» из контекста понравившихся положений для обоснования своих позиций; особые требования по отчетности носили дифференцированный подход, учитывающий масштаб деятельности, размеры НКО и другие признаки, это бы облегчило функционирование немалой части некоммерческого сектора.

Российским некоммерческим организациям ввиду представления большого объема отчетной информации приходится очень непросто. Рассмотрим особенности ее представления в 2023 году и то, как на этот факт оказывают влияние системы налогообложения.

Бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и Приложения к ним – это (в соответствии с п.2 ст.14 Закона №402-ФЗ) обязательные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности отечественных НКО. Этот вопрос ранее рассматривался автором и отметим, в части состава отчетности и сроков представления изменений никаких не произошло [Жукова, 2016, 77]: отчитываются НКО перед контролирующими органами в течение 90 календарных дней после окончания отчетного года. Организации некоммерческого сектора, имеющие право использовать упрощенные способы ведения учета, применяют упрощенные формы отчетности, а именно при условии, если бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту или же НКО не входит в реестр иностранных агентов. Отчетность освобождается от аудита: во-первых, в соответствии со ст. 5 Закона №307-ФЗ, если сумма активов баланса свыше 400 млн. руб. или годовой доход от предпринимательской деятельности свыше 800 млн. руб.; во-вторых, если НКО является инагентом, если НКО имеет форму государственной корпорации, фонда (за исключением государственных и международных), кредитного потребительского или жилищного накопительного кооператива, или, если НКО является структурным подразделением иностранной некоммерческой организации. Бухгалтерская отчетность должна быть представлена только в электронном виде (отчет в бумажном виде налоговые органы не примут). Следует помнить, что эта отчетность предоставляется только в ИФНС (в Росстат теперь ее не сдают). Если отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке, следовательно, к ней прилагается аудиторское заключение.

Заметим, что такие НКО, как фонды, и, обладающие статусом благотворительных, кроме вышеуказанных форм должны еще 1 раз в год (дата не утверждена) выкладывать в СМИ информацию об использовании своего имущества (в Минюст отчет не предоставляется и нет утвержденной формы) [6], то есть должны быть обеспечены доступность и открытость отчетности. Помимо всего прочего, благотворительные организации, опять же в свободной форме предоставляют в территориальный орган Министерства юстиции России в срок сдачи налоговой отчетности (в 2023 году этой датой было 30 марта) отчет, содержащий информацию о финансово-хозяйственной деятельности, персональном составе органа управления, перечне и содержании благотворительных программ, содержании и результатах деятельности, нарушениях (выявленных в результате налоговых проверок) и мероприятиях, направленных на устранение обнаруженных недочетов и ошибок.

Форма налоговой отчетности НКО (предоставляется в налоговую службу, начиная с 2023 года по новым единым срокам: не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а налоги – 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом) зависит от выбранной системы налогообложения. Если НКО находится на общем режиме налогообложения, ей следует предоставить следующее:

Таблица 1 - Отчетность НКО на ОСНО

Отчет	Сроки	Периодичность	Примечание
Декларация по НДС	До 25 числа месяца, идущего за отчетным периодом	Ежеквартально	Если объект, облагаемый НДС отсутствует, сдается отчетность, состоящая из титульной страницы и первого раздела. Декларация сдается только в электронном виде [2]
Декларация по налогу на прибыль	Не позднее 25 числа после окончания квартала. Полный отчет за налоговый период – не позднее 25 марта года, следующего за отчетным	Ежеквартально (нарастающим итогом)	Если НКО не ведет деятельность, приносящую доход, то в ИФНС отчет предоставляется 1 раз в год, но не нулевой: расшифровываются целевые поступления в Листе 7
Декларация по налогу на имущество	Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным	Ежегодно	От заполнения отчетности освобождаются НКО, в собственности которых нет основных фондов
6-НДФЛ	Не позднее 25 числа месяца, следующего после окончания квартала. Годовая отчетность – не позднее 25 февраля года, следующего после отчетного	Ежеквартально	Предоставляется, даже если нет сотрудников (т.е. нулевая). Начиная с 2021 г. справка 2-НДФЛ идет в виде Приложения к годовому отчету 6-НДФЛ

Те некоммерческие организации, которые применяют УСН, освобождаются от представления отчета по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество. Однако бывают исключения: например, для НКО, арендующих имущество и являющихся налоговым агентом по НДС, или же если на балансе есть имущество, подлежащее налогообложению по кадастровой стоимости (ст.161 и 346.11 НК РФ), должны платить НДС и налог на имущество (эти случаи относятся, например, к АНО).

Таблица 2 - Отчетность НКО на УСН

Отчет	Сроки	Периодичность	Примечание
Декларация по УСН (по единому налогу)	Не позднее 25 марта года, следующего после отчетного периода	Ежегодно	Авансовые платежи по налогу вносятся после получения дохода (в течение 25 дней). Если дохода не было, все равно заполняется Лист 6 «Целевые поступления».
Расчет по страховым взносам (РСВ)	Не позднее 25 числа месяца, следующего после окончания квартала	Ежеквартально	Нулевой отчет сдается, даже если заработная плата не выдается, а из сотрудников – только 1 руководитель.
Персонифицированные сведения о физических лицах	До 25 числа каждого месяца, следующего за отчетным	Ежемесячно	Это новый отчет (взамен СЗВ-М), начиная с 2023 г., предоставляемый в ИФНС

Отчет		Сроки	Периодичность	Примечание
ЕФС-1	Сведения о трудовой (иной) деятельности (взамен СЗВ-ТД)	В день приема/увольнения сотрудника, приостановления/возобновления трудового договора или на следующий день. В случае перевода на другую работу – не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором отмечены кадровые изменения.	В момент наступления события	С 01.01.23 отчет ЕФС-1 предоставляется в СФР. Целиком заполненную ее каждый раз сдавать не надо: периодичность сдачи учитывается только отдельно для разделов/подразделов. Если численность застрахованных лиц (в том числе работников по договору ГПХ) больше 10 человек, то форма подачи отчета – только электронная.
	Сведения о страховом стаже (взамен СЗВ-СТАЖ)	Не позднее 25 января года, следующего за отчетным	Ежегодно	
	Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (взамен ДСВ-3)	До 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Ежеквартально	
	Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взамен 4-ФСС)	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	Ежеквартально	

Организации третьего сектора экономики, помимо вышеперечисленных отчетов, должны еще отчитываться перед Росстатом: сдаются статистические отчеты (в электронной форме).

Таблица 3 - Отчетность НКО в Росстат

Отчет	Сроки	Периодичность	Примечание
№ 1-НКО	До 1 апреля года, следующего за отчетным периодом	Ежегодно	Отчет содержит информацию о деятельности НКО
№ 11 (краткая)			Это отчет об имеющихся основных средствах, их количестве, движении
1-СОНКО			В отчете предоставляется информация о деятельности СОНКО
П-4			Отчет содержит сведения о численности и зарплате сотрудников

Следует иметь в виду, что некоторым НКО требуется предоставлять немалое количество дополнительных форм статистической отчетности. Данную информацию следует уточнить на сайте статистики.

Еще 1 контролирующий орган, кому НКО должна предоставить отчетность – это Минюст России. К подотчетным некоммерческим организациям относятся следующие:

- среди учредителей есть иностранные граждане / компании / лица без гражданства;
- если зафиксированы в виде имущества/денежных средств – от 3-х млн. руб.;
- если зафиксированы поступления (имущество / денежные средства) от иностранных источников.

НКО может не сдавать данный вид отчетности, если не соответствует ни одному вышеперечисленному критерию, а достаточно только (в произвольной форме) подать заявление о соответствии указанным требованиям и уведомление о продолжении деятельности в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным.

Таблица 4 - Отчетность НКО в Минюст России

Отчет	Сроки	Периодичность	Примечание
ОН0001	До 15 апреля года, следующего за отчетным	Ежегодно	Это отчет о деятельности и составе руководителей
ОН0002			Содержит информацию о расходовании денежных средств, полученных от жертвователей
ОН0003			Это отчет об объеме полученных средств в виде иностранного капитала/имущества

Некоторые некоммерческие организации обязаны сдавать специальные отчеты: например, это казачьи общества (ф. ОН0001, ОН0002, ГРК003), религиозные организации (ф. ОР0001), иностранные некоммерческие неправительственные организации (ф. СП0001, СП0002, СП0003, СП0004, СП0005).

Следует отметить изменения в законодательстве, в соответствии с которыми формы, отмеченные в таблице 4 обновлены, т.е. теперь еще требуется информация о получении/тратах денежных средств от российских организаций, чьи бенефициары – иностранные граждане/люди без гражданства, а также Информация о целевых поступлениях от российских граждан/юридических лиц, которые являются посредниками в передаче НКО имущества от иностранцев.

Начиная с 1 марта 2022 г., Минюст России предъявляет повышенные требования к отчетности для НКО-иностранцев: обновлена форма ОИА001 (появились дополнительные графы для сведений о получении/расходовании денежных средств от российских юридических лиц, бенефициарные лица которых – иностранные граждане/лица без гражданства; установлен ряд новых форм отчетности, представленных в таблице 5).

Указанные виды отчетов могут быть представлены как в электронном, так и в печатном виде, или через Госуслуги.

Таблица 5 - Отчетность НКО-иностранцев в Минюст России

Отчет	Сроки	Периодичность	Примечание
ОИА001 (отчет о деятельности НКО и ее составе)	До 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом	1 раз в полгода	Представляются сведения о деятельности НКО и ее руководителях / работников

ОИА002 (отчет о расходовании денежных средств)		Ежеквартально	Содержит информацию о целях использования полученных денег/имущества и об их фактическом использовании.
ОИА003 (Сообщение о предоставлении аудиторского заключения в ГИРБО)	В течение 15 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позже 31 декабря года, следующего за отчетным	Ежегодно	ГИРБО – государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОИА004 (Сообщение о заявленных для осуществления программах, иных документах, являющихся основанием для проведения мероприятий)	Не позже, чем за 2 месяца до дня проведения программы/мероприятия	-	-
ОИА005 (Сообщение об осуществляемых программах, иных документах, являющихся основанием для проведения мероприятий)	Не позднее 1 ноября	Ежегодно	-
ОИА006 (отчет об осуществлении программ и исполнении иных документов, являющихся основанием для проведения мероприятий)	Не позже 1 марта года, следующего за отчетным		-
ОИА007 (Сообщение о том, что мероприятия, предусмотренные программой и (или) иными документами, не проводились)			-

Следует обратить внимание на административную ответственность для НКО: организации, имеющие право собирать пожертвования с помощью ящиков, но нарушившие прописанные законом требования (к ящикам, к их установке, использованию и др.), должны будут заплатить штраф (10-30 тыс. руб.). Также наказуемы и организации, которые не могут использовать ящики, но все равно их применяют. Данный способ сбора пожертвований имеют право использовать только НКО, которые обладают статусом благотворительных. Для остальных НКО, даже если сумма пожертвований не превысит 2 тыс. руб., это будет считаться мелким хищением, за что грозит уголовная ответственность. Если деньги не собраны, но ящик установлен, налагается штраф (на граждан) – не менее 3 тыс. руб. или административный арест (10-15 суток), или обязательные работы (до 120 часов), для организаций – штраф (20-50 тыс. руб.)

НКО, использующие ящики должны опубликовать до 15 апреля года, следующего за отчетным, отчет об использовании собранных благотворительных пожертвований (на сайте Минюста России).

Если НКО-агент совсем не представит (или не представит в срок) отчетность, то будет наложен штраф от 100 до 300 тыс. руб., а с должностных лиц – 10-30 тыс. руб. За не сданную отчетность грозят исключение из реестра.

Если не будут представлены отчеты в Росстат, то с организации взыщут 20-70 тыс. руб. (при повторном нарушении – 100-150 тыс. руб.), с должностных лиц – 10-20 тыс. руб. (при повторном нарушении – 30-50 тыс. руб.).

В случае многократного нарушения сроков представления отчетности в Минюст НКО может быть ликвидирована.

Целесообразно отметить, что насчитывается достаточно малое количество отчетов, которые разрешено представлять в бумажном виде (при этом штат НКО должен быть достаточно скромным – до 10-11 сотрудников). Поэтому рекомендуется в целях удобства осуществлять представление всех отчетов в электронной форме.

Кроме этого, ввиду того, НКО приходится отчитываться на сайтах разных ведомств, где интерфейсы личных кабинетов отличаются, опять же в целях удобства и облегчения работы бухгалтеров рекомендуется подобрать себе вариант представления отчетности через какого-нибудь одного оператора электронного документооборота (например, можно использовать программы СБИС, Астрал Отчет 5.0, Контур-Экстерн и другие).

Заключение

Опираясь на вышерассмотренный материал, в заключение отметим, что любая отчетность подразумевает временные и денежные траты со стороны и НКО, и государственных органов. Если отчетность будет не продумана, а, следовательно, неправильно выстроена, без учета мнений о ней, а также замечаний и рекомендаций от тех, для кого она создана, то можно и не получить желаемой цели, а результатом станет нерациональное использование бюджетных средств, что впоследствии, несомненно, отразится на эффективности ведения некоммерческими организациями уставной деятельности, в частности из-за повышения административных нагрузок, возложенных на них.

Учитывая как положительную, так и отрицательную практики применения международных стандартов по отчетности, автор рекомендует представителям государственных органов организовывать регулярные встречи с некоммерческими организациями в интересах формулирования рекомендаций, направленных на упрощение отчетности, обсуждения поправок в части требований к отчетности, совместной разработки методических рекомендаций по заполнению отчетных форм с последующим консультированием по заполнению форм и другим интересующим НКО вопросам.

Информация по особенностям введения отчетности для некоммерческого сектора экономики и ее представлению, предложенная автором, а также сформулированные рекомендации будут интересны и полезны представителям государственных органов, некоммерческим организациям всех форм собственности, преподавателям и студентам ВУЗов, изучающих дисциплины, затрагивающих вопросы хозяйственной деятельности НКО.

Библиография

1. Жукова Е.В. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческих организаций за 2015 год // Экономика и право: Теоретические и практические проблемы современности. Казань: Бук, 2016. Ч. 2. С. 76-80.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 14.04.2023).
3. Кузина Е.И., Жукова Е.В. Особенности бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. 2019. Т. 2. № 3 (44). С. 200-209.
4. Международный пакт о гражданских и политических правах: Принят резолюцией 2200 А (XXI) Генеральной Ассамблеи от 16.12.1966 г.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).
7. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 19.12.2022).
8. О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019).
9. О формах и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций: Приказ Минюста России от 30.09.2021 №185.
10. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 16.04.2022).
11. Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1) и порядка заполнения: Постановление Правления ПФ РФ от 31.10.2022 №245п.
12. Руководящие принципы по свободе объединений. Варшава, 2014. 152 с.
13. Справка-информация об основных руководящих принципах свободы объединения в отношении неправительственных организаций, подготовленная БДИПЧ ОБСЕ. URL: <https://legislationline.org/ru/guidelines>

Features of the introduction of reporting for non-profit organizations and its presentation

Elena V. Zhukova

Associate Professor of the Department of Accounting, Taxation and Economic Analysis,
Ryazan State University,
390000, 46, Svobody str., Ryazan, Russian Federation;
e-mail: ZhukovaHV@Gmail.com

Abstract

Non-profit organizations are a significant and integral element of the market economy. The activity of this sector of the economy has a direct positive impact on socio-economic progress, the level of employment of the population and the standard of living of consumers of services provided by non-profit organizations. The article examines international standards regarding the issues of NGO reporting, as well as positive and negative international practice on the example of a number of countries with developed and democratic countries and the CIS countries, whose non-profit organizations had experience with complex reporting. The author has studied and systematized information on the reporting of non-profit organizations submitted to various regulatory authorities in 2023, considering the latest changes in legislation: report forms, deadlines and frequency of submission, administrative and criminal liability for violation of legislation. The problems studied by the author related to the compilation, presentation and control of reporting information emphasize the relevance of the issue considered in the article. The purpose of the article is to offer

Elena V. Zhukova

recommendations aimed at facilitating the activities of employees of the accounting service of NGOs, as well as the formulation of steps that contribute to the prevention and/or elimination of problems with reporting, reducing the level of tension between government authorities and non-profit organizations. To solve the issues discussed in the article, methods of comparison, analysis and synthesis were used.

For citation

Zhukova E.V. (2023) Osobennosti vedeniya otchetnosti dlya nekommercheskikh organizatsii i ee predstavlenie [Features of the introduction of reporting for non-profit organizations and its presentation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (7A), pp. 214-228. DOI: 10.34670/AR.2023.12.61.021

Keywords

Non-profit organizations (NPOs), international reporting standards, accounting, tax reporting, statistical reporting, reporting on insurance premiums, reporting to the Ministry of Justice.

References

1. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniakh: Federal'nyi zakon ot 30.12.2001 №195-FZ (red. ot 14.04.2023) [Code of the Russian Federation on Administrative Offenses: Federal Law No. 195-FZ of December 30, 2001 (as amended on April 14, 2023)].
2. Kuzina E.I., Zhukova E.V. (2019) Osobennosti bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti sub"ektov malogo predprinimatel'stva [Peculiarities of accounting and reporting of subjects of small business]. *Vestnik Volzhskogo universiteta imeni V.N. Tatishcheva* [Bulletin of the Volga University], 2, 3 (44), pp. 200-209.
3. Mezhdunarodnyi pakt o grazhdanskikh i politicheskikh pravakh: Prinyat rezolyutsiei 2200 A (XXI) General'noi Assamblei ot 16.12.1966 g. [International Covenant on Civil and Political Rights: Adopted by resolution 2200 A (XXI) of the General Assembly of December 16, 1966].
4. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya): Federal'nyi zakon ot 05.08.2000 №117-FZ [Tax Code of the Russian Federation (Part Two): Federal Law No. 117-FZ of August 5, 2000].
5. O bukhgalterskom uchete: Federal'nyi zakon ot 06.12.2011 №402-FZ (red. ot 05.12.2022) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2023) [On Accounting: Federal Law No. 402-FZ of December 6, 2011 (as amended on December 5, 2022) (as amended and supplemented, effective from January 1, 2023)].
6. O formakh bukhgalterskoi otchetnosti organizatsii: Prikaz Minfina Rossii ot 02.07.2010 №66n (red. ot 19.04.2019) [On the forms of financial statements of the organization: Order of the Ministry of Finance of Russia dated July 2, 2010 No. 66n (as amended on April 19, 2019)].
7. O formakh i srokakh predstavleniya v Ministerstvo yustitsii Rossiiskoi Federatsii otchetnosti nekommercheskikh organizatsii: Prikaz Minyusta Rossii ot 30.09.2021 №185 [On the forms and deadlines for submitting reports of non-profit organizations to the Ministry of Justice of the Russian Federation: Order of the Ministry of Justice of Russia dated September 30, 2021 No. 185].
8. O nekommercheskikh organizatsiyakh: Federal'nyi zakon ot 12.01.1996 №7-FZ (red. ot 19.12.2022) [On non-profit organizations: Federal Law No. 7-FZ of January 12, 1996 (as amended on December 19, 2022)].
9. Ob auditorskoi deyatel'nosti: Federal'nyi zakon ot 30.12.2008 №307-FZ (red. ot 16.04.2022) [On Auditing Activities: Federal Law No. 307-FZ of December 30, 2008 (as amended on April 16, 2022)].
10. Ob utverzhdenii edinoi formy «Svedeniya dlya vedeniya individual'nogo (personifitsirovannogo) ucheta i svedeniya o nachislennykh strakhovykh vzosakh na obyazatel'noe sotsial'noe strakhovanie ot neschastnykh sluchaev na proizvodstve i professional'nykh zabolevaniy (EFS-1) i poryadka zapolneniya: Postanovlenie Pravleniya PF RF ot 31.10.2022 №245p [On approval of the unified form "Information for maintaining individual (personalized) records and information on accrued insurance premiums for compulsory social insurance against industrial accidents and occupational diseases (EFS-1) and the procedure for filling out: Resolution of the Board of the Pension Fund of the Russian Federation dated 10/31/2022 No. 245p"]].
11. (2014) Rukovodnyashchie printsipy po svobode ob"edinenii [Guidelines on freedom of association]. Warsaw.
12. Spravka-informatsiya ob osnovnykh rukovodnyashchikh printsipakh svobody ob"edineniya v otnoshenii nepravitel'stvennykh organizatsii, podgotovlennaya BDIPCh OBSE [Briefing note on the main guidelines for freedom of association in relation to non-governmental organizations prepared by the OSCE/ODIHR]. Available at: <https://legislationline.org/ru/guidelines> [Accessed 05/05/2023]

13. Zhukova E.V. (2016) Godovaya bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' nekommercheskikh organizatsii za 2015 god [Annual accounting (financial) statements of non-profit organizations for 2015]. In: *Ekonomika i pravo: Teoreticheskie i prakticheskie problemy sovremennosti* [Economics and law: Theoretical and practical problems of the present]. Kazan: Buk Publ. Part 2.