

Виды (формы) некоммерческих организаций

Законодательная база для создания НКО разных видов

- Чтобы создать и зарегистрировать некоммерческую организацию НКО любой формы, следует опираться на федеральные законы ФЗ:
- № 7 – ФЗ [О некоммерческих организациях](#)
- № 82 – ФЗ [Об общественных объединениях](#)
- № 174 – ФЗ [Об автономных учреждениях](#)
- № 32 – ФЗ [Об Общественной палате Российской Федерации](#)
- № 66 – ФЗ [О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан](#)
- № 125 – ФЗ [О свободе совести и о религиозных объединениях](#)
- Гражданский кодекс (статьи 116 – 123)
- Гражданский кодекс, законы № 7 и 82 также определяют правовое положение НКО.
- Деятельность каждого вида НКО дополнительно регулируется специальным законодательством.

Организационно-правовые формы НКО

- **Общие признаки** всех форм НКО:
- Наличие самостоятельного баланса/сметы.
- Создание без ограничения срока деятельности. Исключение – в учредительных документах прописан срок.
- Право открывать счета в банках России и за ее пределами.
- Наличие печати с полным названием НКО на русском языке.
- Право на бланки, штамп со своим наименованием и эмблему.
-
- **Отличает** НКО от других налогоплательщиков применение льгот при уплате налогов. Налоговый кодекс (статья 251) содержит список необлагаемых доходов. Главное условие для применения льгот – ведение раздельного учета.

Список форм НКО в Законе «О некоммерческих организациях»

- Общественные и религиозные организации (объединения) – [статья 6](#)
- Общины коренных малочисленных народов Российской Федерации – [статья 6.1](#)
- Казачьи общества – [статья 6.2](#)
- Фонды – [статья 7](#)
- Государственная корпорация – [статья 7.1](#)
- Государственная компания – [статья 7.2](#)
- Некоммерческие партнерства – [статья 8](#)
- Частные учреждения – [статья 9](#)
- Государственные, муниципальные учреждения – [статья 9.1](#)
- Бюджетное учреждение – [статья 9.2](#)
- Автономная некоммерческая организация – [статья 10](#)
- Ассоциации (союзы) – [статья 11](#)

Прочие формы НКО, которые предлагает федеральное законодательство:

- потребительские кооперативы (Гражданский кодекс);
- товарищества собственников жилья [ТСЖ](#) (Жилищный кодекс Российской Федерации);
- территориальное общественное самоуправление (Федеральный закон от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»);
- благотворительные организации (Федеральный закон от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»);
- профсоюзы (Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»).

Музей – учреждение культуры

- В соответствии с законом «О Музейном фонде...» музеи могут создаваться только в виде учреждений культуры.
- По ГК РФ учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично.
- «Учреждение – единственный вид некоммерческой организации, не являющейся собственником своего имущества. Функции учреждения практически не содержат коммерческого компонента, его трудно назвать «активным участником товарооборота», поэтому нет необходимости наделять учреждение имуществом, которым оно могло бы отвечать по своим обязательствам.» (Н.А. Черняева)

Частные учреждения

- **Цель создания:** для реализации функций некоммерческого характера (например, управленческих или социально-культурных).
- **Формы:** бывают разных форм, разрешенных законодательством РФ. Правовой статус определяется законами и правовыми актами.
- **Учредители:** одно физическое /юридическое лицо (собственник)
- **Учредительные документы:** устав, утвержденным собственником.
- **Управление:** высшим органом управления считается учредитель.
- **Собственность:** финансируется частично или полностью собственником. Учреждения – единственный вид НКО, обладающий имуществом на праве оперативного управления (ограниченное вещное право, когда распоряжение имуществом происходит с согласия его собственника).
- **Ответственность:** отвечает по своим обязательствам денежными средствами, которые находятся в его распоряжении. При этом собственник имущества несет субсидиарную ответственность, поскольку сама организация частично или полностью финансируется собственником.
- **Решение о ликвидации:** добровольная или принудительная.
- **Регулирующие законы:** ГК РФ, закон №7-ФЗ, отдельные законодательные акты.

Государственные и муниципальные учреждения

- **Цель создания:** разные цели у разных форм учреждений. К таким учреждениям относятся музеи, организации здравоохранения и спорта, органы социальной защиты и правоохранительные органы.
- **Формы:**
 - **Казенные.** Находятся в ведении органа государственной власти, который распределяет бюджетные средства. Финансируются из соответствующих бюджетов. Создается для обеспечения реализации полномочий органов госвласти.
 - **Бюджетные.**
 - **Автономные.** Создается РФ или ее субъектом, либо муниципальным образованием. Нацелена на оказание услуг, чтобы органы государственной власти в разных сферах (образования, науки, здравоохранения, социальной защиты, культуры и других) могли выполнять свою работу. Автономное учреждение отвечает по своим долгам. Собственник учреждения не несет ответственность за автономное учреждение. Имущество находится в оперативном управлении. Крупные сделки осуществляются только под надзором наблюдательного совета.
- **Учредители:** РФ, субъект РФ, муниципальное образование.
- **Учредительные документы:** отсутствуют единые требования: может быть устав, типовое положение или положение, утверждаемое собственником.
- **Управление:** строится на принципах единоначалия и самоуправления.
- **Собственность:** государственное или муниципальное учреждение не является собственником имущества. Имущество находится на правах оперативного управления.
- **Ответственность:** собственник имущества несет субсидиарную ответственность по обязательствам.
- **Решение о ликвидации:** согласно порядку, установленному Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.
- **Имущество после ликвидации:** кредитор не может требовать досрочного исполнения обязательств или прекращения обязательства и возмещения убытков
- **Регулирующие законы:** Гражданский Кодекс РФ, закон №-ФЗ, отдельные законодательные акты.

Бюджетные учреждения

- **Цель создания:** услуги, помогающие органам государственной власти или местного самоуправления исполнять полномочия в различных сферах (образование, культура, здравоохранение и другие). Реализация социально-культурных, управленческих, научно-технических и прочих некоммерческих функций.
- **Учредители:** Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование.
- **Учредительные документы:** устав.
- **Управление:** выполняет государственные или муниципальные задания. Не имеют права отказаться от выполнения.
- **Собственность:** финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.
- **Ответственность:** отвечает по своим обязательствам всем имуществом, кроме особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества.
- **Решение о ликвидации:** добровольное или принудительное.
- **Регулирующие законы:** Бюджетный кодекс РФ, ГК РФ, закон №-ФЗ, отдельные законодательные акты.

	казенное учреждение	бюджетное учреждение	автономное некоммерческое учреждение
цели создания	обеспечение реализации полномочий органов государственной власти	выполнение работ, оказание услуг в целях выполнения полномочий государственных органов	
учредитель	Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование		
имущество	на праве оперативного управления		
предпринимательская деятельность	допускается, если это прописано в учредительном документе. Доход от предпринимательской деятельности направляется в соответствующий бюджет	занимается, если деятельность помогает достичь цели, ради которых учреждение было организовано. Деятельность должна быть указана в учредительных документах. Доход от неё поступает в распоряжение учреждения	
распоряжение имуществом	не имеет права отчуждать имущество, закрепленное за собственником или приобретенное учредителем	может распоряжаться имуществом, кроме недвижимого или особо ценного движимого имущества	
ответственность по обязательствам	отвечает денежными средствами, а при их недостаточности по долгам отвечает собственник	отвечает имуществом (кроме недвижимого и особо ценного). Собственник не отвечает по обязательствам учреждения	
органы управления	руководитель, назначает учредитель		руководитель, назначает учредитель, одобряет наблюдательный совет
финансовое обеспечение	на основе бюджетной сметы (статья 6 Бюджетного кодекса РФ)	Субсидии из соответствующего бюджета (п.6 ст.92 №7-ФЗ)	Субсидии из соответствующего бюджета. Другие источники, разрешенные законом
заключение крупных сделок	с согласия органа, наделенного функциями и полномочиями учредителя (ст.161 БК РФ)	с согласия органа, наделенного функциями и полномочиями учредителя (п.13 ст. 92 №7-ФЗ)	с предварительного согласия наблюдательного совета учреждения (подпункт 9 п.1 ст. 11 ч.3 №174-ФЗ)
требования №94-ФЗ о государственных закупках	распространяются в полной мере	распространяются в случаях, установленных законодательством (ч.1 ст.4 №94-ФЗ)	с 2012 года применяется №223-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц»

Автономные некоммерческие организации АНО

- **Цель создания:** оказание услуг в областях здравоохранения, образования, науки, права, культуры, физической культуры и спорта
- **Формы:** представительные (законодательные) органы муниципальных образований могут создавать АНО на основании статьи 69 ФЗ №131-ФЗ, так называемые некоммерческие муниципальные образования. Они существуют в соответствии с ГК РФ и №7-ФЗ. Цели учреждения и права на имущество такие же как у обычного АНО. Имущество передается в ходе приватизации государственного или муниципального имущества (абз.1 ст. 217 и ч.2 ст. 235 ГК РФ).
- **Учредители:** учредителями АНО могут быть физические, юридические лица, Российская Федерация или субъекты РФ. АНО может быть создана в ходе преобразования юридического лица другой организационно-правовой формы. Учредители АНО могут пользоваться её услугами только при одинаковых условиях с другими гражданами. Может быть создана одним учредителем.
- **Учредительные документы:** устав, могут заключить учредительный договор
- **Членство и участники:** не имеют членства.
- **Управление:** высший орган управления – коллегиальный орган управления.
- **Собственность:** формируется на основе добровольных взносов. Имущество, переданное автономной некоммерческой организации, становится ее собственностью.
- **Ответственность:** учредители не отвечают по обязательствам АНО и наоборот.
- **Решение о ликвидации:** принимается высшим органом управления большинством (2/3) голосов либо единогласно (зависит от того, что прописано в уставе).
- **Имущественные права учредителей:** не сохраняются при передаче имущества в собственность этой организации.
- **Деятельность:** могут вести предпринимательскую деятельность для осуществления целей организации.
- **Надзор:** осуществляют учредители согласно учредительным документам.
- **Регулирующие законы:** закон №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

Особенности именования учреждений

- Следует отметить, что от уплаты государственной пошлины за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в своем наименовании **казенное учреждение освобождается** (подпункт 1 пункта 1 статьи 333.35 НК РФ), в то время как бюджетные и автономные учреждения такой привилегии **не имеют**.

Право выступать учредителем (участником) других юридических лиц

- **Бюджетное учреждение** вправе создавать другие некоммерческие организации и в случаях, установленных законом, быть учредителем хозяйственных обществ. Денежные средства и иное имущество (за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет денежных средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества) вправе:
 - с согласия собственника передавать некоммерческим организациям в качестве их учредителя (участника);
 - вносить или другим образом передавать в уставный капитал хозяйственных обществ в качестве их учредителя или участника (в случаях, установленных законодательством).
- Осуществление **автономным учреждением** полномочий учредителя (участника) иного юридического лица (например, хозяйственного общества) возможно, но такая деятельность не может быть основной, и субсидии на это учреждению не выделяются.
- Недвижимое и особо ценное движимое имущество автономное учреждение вправе с согласия своего учредителя вносить в уставный (складочный) капитал других организаций или другим образом передавать это имущество в качестве учредителя (участника). Исключение составляют объекты культурного наследия народов Российской Федерации, предметы и документы, входящие в состав Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации, национального библиотечного фонда.

Аудит финансовой деятельности музея

- Проведение обязательного аудита в казенных и бюджетных учреждениях **не требуется.**
- Вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации рассматривает наблюдательный совет этого учреждения.

Налоговые обязательства НКО

- Казенные, бюджетные и автономные учреждения **не вправе** переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога (подпункт 4 пункта 6 статьи 346.2 НК РФ), но вправе применять единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (пункты 2 – 2.3 статьи 346.26 НК РФ).
- Казенные и бюджетные учреждения не вправе применять упрощенную систему налогообложения (подпункт 17 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ), для автономных учреждений такого запрета нет.
- Казенные, бюджетные и автономные учреждения уплачивают **налог на прибыль** (с учетом положений статьи 251 НК РФ), а также уплачивают **налог на имущество, земельный и транспортный налог**.

Постановление Правительства РФ от 8 мая 2020 г. №642

- «Об утверждении перечня видов культурной деятельности, осуществляемых музеями, театрами, библиотеками, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»
- Условие: доходы от основной деятельности составляют не менее 90%.
- Не распространяется на федеральные и частные музеи.
- До этого ставка налога составляла 20%.
- То, что музеи получают из государственных и муниципальных бюджетов в виде субсидии или софинансирования, налогом на прибыль не облагается.
- облагается только «приносящая доход деятельность».

Перечень видов музейной деятельности

1. Изучение музейных предметов и музейных коллекций, в том числе проведение экспертизы культурных ценностей и экспертизы музейных предметов и музейных коллекций
2. Предоставление реставрационных и консервационных услуг
3. Проведение фестивалей, смотров, конкурсов, иных мероприятий
4. Выставочная деятельность в установленной сфере деятельности учреждения
5. Экскурсионное и лекционное обслуживание посетителей учреждения, в том числе в рамках мероприятий или программ, реализуемых учреждением на сторонних площадках
6. Публикация музейных предметов и музейных коллекций путем публичного показа, воспроизведения в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей, в том числе в виртуальном режиме
7. Осуществление культурно-просветительских мероприятий

Перечень видов музейной деятельности

8. Создание и реализация печатной, кино-, фото-, видео-, аудио- и мультимедийной продукции, связанной с основными направлениями деятельности учреждения
9. Популяризация объектов культурного наследия, находящихся в составе учреждения
10. Реализация учреждением научно-просветительских, научно-методических и образовательных программ
11. Проведение мониторинга технического состояния и эксплуатации объектов культурного наследия
12. Сдача в аренду имущества в культурно-просветительских целях
13. Оказание консультационных и научно-методических услуг в соответствии с уставной деятельностью и в пределах тематического направления работы музея
14. Разработка научно-проектной документации в связи с созданием экспозиций.