

Статья 12. Отчетность некоммерческой организации - собственника целевого капитала

1. Некоммерческая организация - собственник целевого капитала обязана не позднее шести месяцев после окончания отчетного года подготовить и утвердить годовой отчет о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала. В случае, если такой некоммерческой организацией сформировано несколько целевых капиталов, указанный годовой отчет готовится по каждому сформированному целевому капиталу.

2. Годовой отчет о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала должен содержать в том числе следующую информацию:

- 1) о стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, на конец отчетного года;
- 2) о сумме денежных средств, поступивших для формирования или пополнения целевого капитала за отчетный год;
- 2¹) о первоначальной оценке ценных бумаг, недвижимого имущества, поступивших на пополнение целевого капитала за отчетный год; (Дополнение пунктом - Федеральный закон от 21.11.2011 № 328-ФЗ)
- 3) о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год;
- 4) об использовании дохода от целевого капитала за отчетный год с указанием общей суммы денежных средств, направленных на административно-управленческие расходы некоммерческой организации, а также общей суммы денежных средств, направленных получателям дохода от целевого капитала;
- 5) об общей сумме расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, за отчетный год, а также о размере вознаграждения, выплаченного управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал;
- 6) о выявленных за отчетный год нарушениях при формировании и пополнении целевого капитала, а также при использовании, распределении дохода от целевого капитала.

2¹. Годовой отчет о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала (за исключением годового отчета специализированной организации управления целевым капиталом) подлежит обязательной проверке аудиторской организацией, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей. Заключение, составленное в соответствии со стандартами аудиторской деятельности по результатам такой проверки, должно содержать мнение аудиторской организации о достоверности годового отчета о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала. В случае, если такая проверка проводится в ходе аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации - собственника целевого капитала, аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации - собственника целевого капитала помимо мнения о достоверности такой отчетности, предусмотренного Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", может содержать мнение по результатам такой проверки. (Дополнение частью - Федеральный закон от 25.10.2024 № 349-ФЗ)

3. Годовой отчет о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о

распределении дохода от целевого капитала должен быть размещен некоммерческой организацией на сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", используемом некоммерческой организацией для размещения информации, предусмотренной настоящим Федеральным законом, в течение 10 дней с даты утверждения такого отчета или внесения в него изменений.