

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением Попечительского совета  
Фонда управления целевым капиталом  
Российского государственного гуманитарного университета  
от «23» августа 2013 г. №2

**Положение**

о порядке осуществления контроля за выполнением финансового плана  
Фонда управления целевым капиталом  
Российского государственного гуманитарного университета

г. Москва  
2013 год

## **I. Общие положения**

1.1. Настоящее положение о порядке осуществления контроля за выполнением финансового плана (далее - Положение) Фонда управления целевым капиталом Российского государственного гуманитарного университета (далее - Фонда) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда.

1.2. Целью настоящего Положения является организация осуществления контроля за выполнением финансового плана Фонда и обеспечение эффективного управления, распределения и использования целевого капитала Фонда.

1.3. Настоящее Положение определяет порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана Фонда, в том числе порядок и сроки рассмотрения поступающих жалоб, обращений и заявлений, формы и сроки представления отчетных документов.

1.4. Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Попечительского совета Фонда.

## **II. Цели, направления, объекты и субъекты контроля выполнения финансового плана**

2.1. Целью контроля выполнения финансового плана Фонда является обеспечение эффективно го управления, распределения и использования дохода от целевого капитала в соответствии с установленными целями и назначением его использования.

2.2. Контроль выполнения финансового плана осуществляется по следующим направлениям:

- подготовка и утверждение финансового плана Фонда;
- выполнение финансового плана Фонда;
- рассмотрение жалоб, обращений и заявлений.

2.3. Объектами контроля являются:

- величина дохода от целевого капитала;
- величина расходов Фонда.

2.3.1. В части доходов контролю подлежат:

- доходы от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал;
- стоимость части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию;
- суммы денежных средств, поступившие для формирования или пополнения целевого капитала Фонда.

2.3.2. В части расходов контролю подлежат:

- административно-управленческие расходы Фонда (оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями);
- расходы, финансируемые за счет дохода от целевого капитала, связанные с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал (сумма возмещения расходов управляющей компании, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, вознаграждение, выплаченное управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал);
- суммы денежных средств, переданных получателям дохода от целевого капитала.

2.4. Субъектами контроля выполнения финансового плана Фонда являются Попечительский совет Фонда, Правление Фонда, Исполнительный директор Фонда, главный бухгалтер Фонда и иные уполномоченные сотрудники Фонда.

## **III. Информационная база контроля выполнения финансового плана**

3.1. Для выполнения указанных функций субъекты контроля должны располагать необходимой информационной базой, на основе которой может осуществляться контроль.

3.2. Информационная база контроля выполнения финансового плана состоит из следующих элементов:

- бухгалтерская отчетность Фонда;
- годовой отчет Фонда;
- заключение аудиторской организации (аудитора) Фонда по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Фонда;

- решение Правления Фонда о формировании целевого капитала;
- финансовый план использования, распределения дохода от целевого капитала;
- справочные материалы о проектах Фонда и направлениях использования дохода от целевого капитала (перечень некоммерческих организаций - получателей дохода от целевого капитала с кратким указанием причин их отбора и планируемыми направлениями расходования дохода, сведения о плановых значениях показателей распределения дохода от целевого капитала);
- отчет о выполнении финансового плана и другие аналитические материалы по результатам контроля выполнения финансового плана, включая анализ результатов выполнения финансового плана: сравнение фактических показателей с их плановыми значениями и анализ причин расхождений;
- отчет управляющей компании о деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал;
- отчет получателя дохода от целевого капитала об использовании полученных средств;
- отчеты о проведении процедур контроля и другие внутренние документы Фонда, уточняющие и детализирующие операции по основным направлениям деятельности Фонда;
- иные документы Фонда.

#### **IV. Система аналитических показателей для контроля выполнения финансового плана**

4.1. Для осуществления контроля используются следующие аналитические показатели.

4.1.1. Коэффициент дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал:

$$\text{ДДУ1/СЧАо} \times 100\%,$$

где СЧАо - стоимость чистых активов на конец базового года, млн. руб.; ДДУ1 - доход от доверительного управления имуществом за прогнозируемый год, млн. руб.:

$$\text{ДДУ1} = \text{СЧА1} - \text{СЧАо},$$

где СЧА1 - стоимость чистых активов на конец прогнозируемого года, млн. руб.

4.1.2. Коэффициент использования имущества, составляющего целевой капитал, подлежащего использованию:

$$\text{ЧЦК1/БС1} \times 100\%,$$

где ЧЦК1 - стоимость части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в прогнозируемом году, млн. руб.;

БС1 - балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, на конец прогнозируемого периода, млн. руб.

4.1.3. Коэффициент административно-управленческих расходов Фонда (вариант расчета определяется учетной политикой Фонда):

$$\text{Р1/ДДУ1} \times 100\%, \quad (1)$$

где Р1 - сумма административно-управленческих расходов Фонда за прогнозируемый год, млн. руб.;

ДДУ1 - доход от доверительного управления имуществом за прогнозируемый год, млн. руб.;

$$\text{Р1/ДЦК1} \times 100\%, \quad (2)$$

где Р1 - сумма административно-управленческих расходов Фонда за прогнозируемый год, млн. руб.;

ДЦК1 - доход от целевого капитала за прогнозируемый год, млн. руб.;

$$\text{ДЦК1} = \text{ДДУ1} + \text{ЧЦК1}.$$

4.1.4. Коэффициент вознаграждения управляющей компании:

$$\text{В1/ДДУ1} \times 100\%,$$

где В1 - сумма вознаграждения управляющей компании за прогнозируемый год, млн. руб.;

ДДУ1 - доход от доверительного управления имуществом за прогнозируемый год, млн. руб.

4.1.5. Коэффициент возмещения расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал:

$$\text{РДУ1/ДЦК1} \times 100\%,$$

где РДУ1 - сумма расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал, и возмещаемых за счет дохода от целевого капитала за прогнозируемый год, млн.

руб.;

ДЦК1 - доход от целевого капитала за прогнозируемый год, млн. руб.

4.1.6. Коэффициент неиспользованного дохода от доверительного управления:

$$(НДУ_0 + НДУ_1) / (ДДУ_0 + ДДУ_1) \times 100\%$$

где НДУ<sub>0</sub> - сумма неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в базовом году, млн. руб.;

НДУ<sub>1</sub> - сумма неиспользованного дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, в прогнозируемом году, млн. руб.;

ДДУ<sub>0</sub> - доход от доверительного управления имуществом за базовый год, млн. руб.;

ДДУ<sub>1</sub> - доход от доверительного управления имуществом за прогнозируемый год, млн. руб.

4.1.7. Коэффициент изменения стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал:

$$(СЧА_2 - ЧЦК_2) / (СЧА_0 - ЧЦК_0) \times 100\% \quad (1)$$

где СЧА<sub>0</sub> - стоимость чистых активов на конец базового года, млн. руб.;

СЧА<sub>2</sub> - стоимость чистых активов на конец 3-го года, млн. руб.;

ЧЦК<sub>0</sub> - стоимость части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в базовом году, млн. руб.;

ЧЦК<sub>2</sub> - стоимость части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в 3-м году, млн. руб.

$$(СЧА_1 - ЧЦК_1) / (СЧА_0 - ЧЦК_0) \times 100\% \quad (2)$$

где СЧА<sub>0</sub> - стоимость чистых активов на конец базового года, млн. руб.;

СЧА<sub>1</sub> - стоимость чистых активов на конец прогнозируемого года, млн. руб.;

ЧЦК<sub>0</sub> - сумма части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в базовом году, млн. руб.;

ЧЦК<sub>1</sub> - сумма части имущества, составляющего целевой капитал, подлежащая использованию в прогнозируемом году, млн. руб.

4.1.8. Коэффициент распределения дохода от целевого капитала:

$$ДЦК_i / ДЦК_1 \times 100\%$$

где ДЦК<sub>i</sub> - сумма средств, переданная *i*-му получателю дохода от целевого капитала в прогнозируемом году, млн. руб.;

ДЦК<sub>1</sub> - доход от целевого капитала за прогнозируемый год, млн. руб.

4.1.9. Коэффициент использования дохода от целевого капитала:

$$ДЦК_{in} / ДЦК_i \times 100\%$$

где ДЦК<sub>in</sub> - сумма средств, израсходованная на *n*-е направление *i*-м получателем дохода от целевого капитала в прогнозируемом году, млн. руб.;

ДЦК<sub>i</sub> - сумма средств, переданная *i*-му получателю дохода от целевого капитала в прогнозируемом году, млн. руб.

4.2. При осуществлении контроля учитываются следующие контрольные значения показателей для контроля выполнения финансового плана Фонда (табл. 1).

**Таблица 1 - Контрольные значения показателей**

№ п/п	Название показателя	Контрольные значения	Нормативные значения, установленные
1	Коэффициент дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	Не установлен

2	Коэффициент использования имущества, составляющего целевой капитал, подлежащего использованию	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана на основе решения Попечительского совета, договоров пожертвования или завещаний	Не более 10%
3	Коэффициент административно-управленческих расходов Фонда	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	1) не более 15% 2) не более 10%
4	Коэффициент вознаграждения управляющей компании	Устанавливается при заключении договора доверительного управления	Не более 10%
5	Коэффициент возмещения расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	Не более 1%
6	Коэффициент неиспользованного дохода от доверительного управления	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	Не более 50%
7	Коэффициент изменения стоимости чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	1) не менее 70% 2) не менее 50%
8	Коэффициент распределения дохода от целевого капитала	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	Не установлен
9	Коэффициент использования дохода от целевого капитала	Устанавливается ежегодно по решению Правления Фонда при утверждении финансового плана	Не установлен

#### **V. Порядок осуществления контроля при подготовке и утверждении финансового плана**

5.1 Финансовый план Фонда составляется на год и отражает ожидаемые поступления доходов Фонда и направления их использования в целях обеспечения уставной деятельности Фонда.

5.2. Подготовку проекта финансового плана Фонда осуществляет Исполнительный директор Фонда или уполномоченный сотрудник Фонда и предоставляет его до 01 декабря года, предшествующего плановому, на согласование Попечительскому совету Фонда и предоставляет Попечительскому совету необходимые объяснения по проекту финансового плана.

5.3. Попечительский совет Фонда осуществляет рассмотрение и анализ проекта финансового плана Фонда, готовит заключение о согласовании финансового плана Фонда и представляет его Правлению Фонда в течение 10 дней со дня получения проекта финансового плана. Заключение о согласовании финансового плана Фонда принимается большинством голосов членов Попечительского совета, присутствующих на данном заседании.

5.4. Правление Фонда утверждает проект финансового плана Фонда в срок до 20 декабря года, предшествующего плановому. Решение Правления Фонда принимается открытым голосованием простым большинством в 2/3 голосов присутствующих на заседании членов Правления.

В случае отклонения проекта финансового плана Попечительский совет Фонда дорабатывает его в соответствии с замечаниями Правления и повторно предоставляет на утверждение в течение 3 дней.

## **VI. Порядок осуществления контроля за выполнением финансового плана**

6.1. Уполномоченный сотрудник Фонда осуществляет следующие контрольные процедуры:

- осуществляет анализ финансового состояния Фонда и анализ выполнения финансового плана Фонда;
- осуществляет контроль целевого использования дохода от целевого капитала;
- осуществляет подготовку отчета о выполнении финансового плана Фонда;
- предоставляет отчет о выполнении финансового плана Фонда на утверждение Попечительскому совету Фонда;
- предоставляет необходимые объяснения к отчету о выполнении финансового плана Фонда и предоставляет дополнительные материалы по запросу Попечительского совета.

6.2. Анализ финансового состояния Фонда осуществляется по следующим направлениям:

- сравнение фактических значений аналитических показателей, приведенных в разделе 4 настоящего Положения, и их контрольных значений, а также расчет величины отклонения;
- анализ динамики аналитических показателей, приведенных в разделе 4 настоящего Положения;
- выявление и анализ причин отклонения фактических значений показателей от контрольных.

6.3. Анализ выполнения финансового плана Фонда осуществляется по следующим направлениям:

- сравнение фактических и плановых значений показателей финансового плана, а также расчет величины отклонения;
- выявление и анализ причин отклонения фактических значений показателей от плановых.

6.4. Контроль целевого использования дохода от целевого капитала осуществляется по следующим направлениям:

- сравнение фактических значений аналитических показателей распределения дохода от целевого капитала, приведенных в разделе 4 настоящего Положения, и их контрольных значений, а также расчет величины отклонения;
- сравнение фактических значений аналитических показателей использования дохода от целевого капитала, приведенных в разделе 4 настоящего Положения, и их контрольных значений, а также расчет величины отклонения;
- выявление и анализ причин отклонения фактических значений показателей от контрольных;
- проведение периодических и внеплановых проверок целевого использования средств получателями дохода от целевого капитала.

По соглашению между Фондом и получателем дохода от целевого капитала должны быть установлены следующие обязательства получателя дохода от целевого капитала:

- в установленные сроки и форме предоставлять отчет об использовании полученных средств, а также обеспечивать документальное подтверждение расходов, произведенных за счет полученных средств;
- обеспечивать доступ уполномоченного сотрудника Фонда в помещения получателя дохода от целевого капитала для проведения контрольных процедур и проверок, а также доступ к бухгалтерским документам.

6.5. В случае выявления значительных отклонений плановых и фактических показателей уполномоченный сотрудник выявляет причины отклонения самостоятельно или путем запроса развернутого объяснения у управляющей компании, получателей дохода от целевого капитала и других лиц, к сферам деятельности которых относится выявленное несоответствие.

При выявлении отклонений при осуществлении контроля целевого использования дохода от целевого капитала, величина которых превышает 10%, уполномоченный сотрудник Фонда запрашивает у получателя дохода от целевого капитала развернутое объяснение о причинах отклонений, а также готовит предложения по устранению причин отклонений.

В случае выявления существенных нарушений в деятельности Фонда уполномоченный сотрудник действует в порядке, установленном в п. 8.2 настоящего Положения.

6.6. По результатам проведенных контрольных процедур уполномоченный сотрудник формирует отчет о выполнении финансового плана Фонда, содержащий результаты анализа выполнения финансового плана Фонда и анализа финансового состояния Фонда.

В случае наличия значительных отклонений фактических показателей от плановых уполномоченный сотрудник включает в отчет о выполнении финансового плана Фонда предложения по устранению причин отклонений и недопущения ухудшения ситуации, а также предложения по внесению изменений в финансовый план Фонда (в виде проекта изменений к финансовому плану Фонда).

6.7. Уполномоченный сотрудник Фонда предоставляет отчет о выполнении финансового плана Фонда ежеквартально, на утверждение Попечительскому совету Фонда. Отчет о выполнении финансового плана Фонда за IV квартал подается вместе с отчетом о выполнении финансового плана Фонда за год.

6.8. Попечительский совет Фонда осуществляет рассмотрение и анализ отчета о выполнении финансового плана Фонда.

6.8.1. Попечительский совет Фонда может запросить у уполномоченного сотрудника дополнительные материалы к отчету о выполнении финансового плана Фонда:

- аналитические материалы о результатах финансово-хозяйственной деятельности Фонда за предшествующий год;
- показатели финансового плана Фонда в текущем году;
- заключение аудитора;
- справочные материалы о проектах Фонда и направлениях использования дохода от целевого капитала (перечень некоммерческих организаций - получателей дохода от целевого капитала с кратким указанием причин их отбора и планируемыми направлениями расходования дохода, сведения о плановых значениях показателей распределения дохода от целевого капитала);
- отчет управляющей компании о деятельности по доверительному управлению имуществом, составляющим целевой капитал;
- отчеты о проведении процедур контроля и другие внутренние документы Фонда, уточняющие и детализирующие операции по основным направлениям деятельности Фонда;
- иные документы.

6.8.2. Уполномоченный сотрудник осуществляет подготовку и предоставление дополнительных материалов по запросу Попечительского совета Фонда в течение 5 дней со дня поступления запроса.

6.8.3. По результатам рассмотрения отчета о выполнении финансового плана Фонда Попечительский совет Фонда готовит заключение о внесении изменений в финансовый план Фонда или, если необходимость внесения изменений в финансовый план Фонда отсутствует, Попечительский совет готовит заключение об утверждении отчета о выполнении финансового плана Фонда без внесения изменений в финансовый план Фонда. Заключение принимается большинством голосов членов Попечительского совета, присутствующих на данном заседании.

6.8.4. Попечительский совет Фонда предоставляет заключение и отчет о выполнении финансового плана Фонда Правлению Фонда в течение 10 дней со дня получения отчета о выполнении финансового плана Фонда.

6.9. Правление Фонда рассматривает заключение и отчет о выполнении финансового плана Фонда и принимает решение о внесении изменений в финансовый план Фонда или оставлении его без изменений в течение 10 дней со дня получения заключения Попечительского совета Фонда. Решение Правления Фонда принимаются открытым голосованием простым большинством в 2/3 голосов присутствующих на заседании членов Правления.

В случае отклонения заключения Попечительский совет Фонда дорабатывает его в соответствии с замечаниями Правления Фонда и повторно предоставляет на утверждение в течение 5 дней.

## **VII. Порядок рассмотрения Попечительским советом Фонда жалоб, заявлений и обращений**

7.1. Уполномоченный член Попечительского совета Фонда осуществляет сбор жалоб, заявлений и обращений, а также их анализ и обобщение.

В случае если жалобы, заявления и обращения, связаны с нарушениями в деятельности Фонда, уполномоченный член Попечительского совета Фонда осуществляет проверку факта наличия нарушений и выявление причин нарушений самостоятельно или путем запроса развернутого объяснения у управляющей компании, получателей дохода от целевого капитала и других лиц, к сферам деятельности которых относится выявленное нарушение.

В случае выявления существенных нарушений в деятельности Фонда уполномоченный сотрудник действует в порядке, установленном в п. 8.3 настоящего Положения.

7.2. На основе проведенного анализа жалоб, заявлений и обращений уполномоченный член Попечительского совета Фонда готовит отчет по итогам обзора жалоб, заявлений и обращений, а также проекты ответов по жалобам, заявлениям и обращениям.

7.3. Уполномоченный член Попечительского совета Фонда представляет отчет по итогам обзора жалоб, заявлений и обращений, а также проекты ответов по ним на рассмотрение Попечительского

го совета Фонда раз в полгода.

В случае выявления нарушений в деятельности Фонда уполномоченный сотрудник включает в отчет по итогам обзора жалоб, заявлений и обращений информацию о ходе устранения выявленных нарушений - принятых мерах и их результатах.

7.4. Попечительский совет Фонда осуществляет рассмотрение и анализ отчета по итогам обзора жалоб, заявлений и обращений, утверждает проекты ответов по жалобам, заявлениям и обращениям в течение 30 дней со дня поступления отчета. Решение по итогам рассмотрения жалоб, заявлений и обращений принимается большинством голосов членов Попечительского совета, присутствующих на данном заседании.

### **VIII. Порядок устранения существенных нарушений в деятельности Фонда**

8.1. К существенным нарушениям в деятельности Фонда относятся нарушения при формировании целевого капитала, нарушения при использовании, распределении дохода от целевого капитала, а также иные нарушения требований законодательства и внутренних документов Фонда.

8.2. В случае выявления существенных нарушений в деятельности Фонда в ходе контроля выполнения финансового плана Фонда уполномоченный сотрудник незамедлительно сообщает о выявленных нарушениях Директору Фонда и Попечительскому совету Фонда, а также готовит и предоставляет им отчет о выявленных нарушениях, необходимые аналитические материалы и предложения по устранению причин нарушений и недопущения ухудшения ситуации.

8.3. В случае выявления существенных нарушений в деятельности Фонда в ходе рассмотрения жалоб, заявлений и обращений уполномоченный член Попечительского совета Фонда незамедлительно сообщает о выявленных нарушениях Директору Фонда и Попечительскому совету Фонда, а также готовит и предоставляет им отчет о выявленных нарушениях, необходимые аналитические материалы и предложения по устранению причин нарушений и недопущения ухудшения ситуации.

8.4. В случае выявления существенных нарушений в деятельности Фонда иные сотрудники Фонда незамедлительно сообщают о выявленных нарушениях Директору Фонда и Попечительскому совету Фонда.

8.5. Исполнительный директор Фонда и Попечительский совет Фонда рассматривают информацию, полученную от уполномоченных сотрудников, а также сообщения о выявлении нарушений от иных сотрудников в течение 30 дней со дня получения такой информации.

Попечительский совет Фонда:

- по предложению Исполнительного директора Фонда назначает лицо, уполномоченное принять меры по проверке, факта наличия нарушения, выявления причин нарушения и меры по устранению нарушений, а также контролировать результаты предпринятых мер;

- по согласованию с Исполнительным директором Фонда определяет конкретные меры по устранению нарушений, сроки их устранения, а также меры ответственности за нарушения.

8.6. Уполномоченный сотрудник Фонда, назначенный ответственным за устранение нарушений, по результатам устранения выявленных нарушений, но не позже срока, установленного для их устранения Попечительским советом Фонда, представляет Попечительскому совету Фонда и Исполнительному директору Фонда отчет о результатах устранения выявленных нарушений.