

О ЦЕЛЕВОМ КАПИТАЛЕ некоммерческих организаций



Татьяна Абанкина,
директор Центра прикладных экономических исследований
Государственного университета — Высшей школы
экономики

Законодательные основы

Сегодня созданы законодательные условия для того, чтобы целевой капитал как источник финансирования некоммерческого сектора (в том числе системы образования) начал активно развиваться в России. Приняты законы, регулирующие создание целевых капиталов в России, а именно: *Федеральный закон № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»* и *Федеральный закон № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»*.

В отличие от разовых пожертвований, которые сразу направляются на благотворительные цели, целевой капитал формируется главным образом для того, чтобы стать *долгосрочным источником*, обеспечивающим финансовую стабильность образовательных организаций. Фактически это — *инвестиционные активы*, доходы от использования которых направляются

на благотворительные цели и теперь освобождаются от налога на прибыль.

О целевом капитале говорилось в Послании В.В. Путина Федеральному Собранию в 2006 г. Тогда Д.А. Медведев, курировавший работу над законопроектом о целевом капитале, назвал новый закон «очень и очень многообещающим, потому что ничего подобного за последние годы с точки зрения возможностей получать дополнительные источники финансирования и с точки зрения возможных льгот не принималось».

Основная идея закона: обеспечить комплексный подход к регулированию процесса формирования и использования некоммерческими организациями, в том числе государственными и муниципальными учреждениями образования, имущества, которое может служить источником стабильного дохода, необходимого для обеспечения их уставной деятельности.

В принятом Федеральном законе № 275-ФЗ дано определение целевого капитала некоммерческой организации, как части её имущества, сформированной

за счёт пожертвований, внесённых жертвователем (жертвователями) в виде денежных средств, и переданной некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании для получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций, в порядке, предусмотренном названным Федеральным законом.

Как любое определение, в котором законодатель хочет обеспечить точность, определение целевого капитала выглядит несколько громоздким. Вместе с тем подчеркнём, что из определения следует: целевой капитал обладает всеми необходимыми признаками *правового института*:

- предметной направленностью (*дополнительное финансирование некоммерческих организаций*);
- наличием принципов регулирования (*назначение средств, использование благотворительных средств в коммерческой сфере*);
- наличием юридической конструкции (*субъектный состав правоотношений, особые условия субъектных правоотношений*).

Особенности формирования целевого капитала

Принятый после широкой общественной дискуссии Федеральный закон № 275-ФЗ имеет ряд ограничений, которые были введены, чтобы на начальной стадии избежать злоупотреблений, которые могли бы дискредитировать саму идею целевого капитала в России. Остановимся на некоторых из них более подробно.

Федеральный закон № 275-ФЗ ограничивает закрытым исчерпывающим перечнем *цели формирования целевого капитала и области использования доходов*, полученных от целевого капитала. Так, пунктом 1 статьи 3 закона предусмотрено, что формирование целевого капитала и использование дохода от него мо-

гут осуществляться *в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки)*. Формирование целевого капитала, использование и распределение дохода от целевого капитала на иные цели не допускаются (пункт 2 статьи 3).

Целевой капитал может быть сформирован *только в виде денежных средств*. На стадии обсуждения законопроекта не раз поднимался вопрос о возможности формировать целевой капитал в виде ценных бумаг или недвижимости, но в Правительстве РФ это посчитали преждевременным.

Действительно, рынки ценных бумаг и недвижимости в России подвержены сильным колебаниям. Можно предположить, что включение их в процесс формирования целевых капиталов окажет заметное влияние на сами рынки ценных бумаг и недвижимости в Москве и других городах России. Так, приток дополнительных денег на эти рынки (или даже «запах» этих денег) может ещё больше их «надуть» и привести к новому витку роста цен.

Ещё одно важное ограничение состоит в том, что Федеральным законом *не предусматривается* возможность формировать целевые капиталы некоммерческих организаций *за счёт бюджетных средств*. Возможность инвестировать в целевой капитал бюджетные средства обсуждалась в процессе подготовки законопроекта. Понятно, что такая возможность имеет как плюсы, так и минусы. Всё-таки чашу весов пока перевесили опасения злоупотреблений бюджетными средствами, а также усиленного контроля со стороны налоговых органов за использованием целевых капиталов, если в них будут бюджетные средства, контроль за которыми начнёт тормозить процесс эффективного управления целевыми капиталами.

Однако Федеральный закон не закрывает возможность привлекать бюджетные средства для формирования целевого капитала в будущем. Так, в пункте 1 статьи 1 закона указывается, что особенности формирования целевого капитала некоммерческих организаций за счёт бюджетных средств и особенности доверительного управления им в этом случае могут устанавливаться иными федеральными законами. Таким образом, можно считать, что инвестирование бюджетных средств в целевой капитал станет следующим шагом на этом пути, если процесс формирования и использования целевого капитала эффективно заработает с частными средствами.

Отличия целевого капитала и разовых пожертвований

Подчеркнём, что Федеральный закон № 275-ФЗ регулирует отношения, связанные с формированием и управлением именно целевым капиталом, а не разовыми пожертвованиями и благотворительностью. Действие закона не распространяется на отношения, связанные с получением некоммерческими организациями пожертвований, а также с приносящей доход деятельностью некоммерческих организаций, если они не формируют целевой капитал.

Разовые пожертвования сразу и непосредственно направляются на благотворительные цели и расходуются на их достижение. Целевой капитал тоже направляется на благотворительные цели, но не расходует сразу и непосредственно. За счёт пожертвований благотворителей формируются инвестиционные активы, которые передаются в доверительное управление для получения регулярного дохода на долгосрочной основе (не менее 10 лет), используемого для финансирования деятельности самой некоммерческой организации в соответствии с требованиями благотворителя и её уставом.

Законодательство устанавливает правила, которые обеспечивают сохранность такого капитала, использование его по назначению и без прямого участия учредителя.

До принятия Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» осуществ-

лялось различное налогообложение в случае предоставления разовых пожертвований и в случае появления регулярного источника финансовых средств для некоммерческой организации. И в том, и в другом случае источник этих средств не имеет налоговых льгот.

Однако получение разового пожертвования не считается доходом для большинства некоммерческих организаций, если пожертвование получено (и использовано) на содержание организации и ведение уставной деятельности. До принятия Федерального закона дело обстояло иначе с получением имущества или денежных средств на формирование некоторого капитала, служащего источником финансирования некоммерческой организации, так как извлечение дохода предполагает операции с ценными бумагами, имущественными правами и иные операции, т.е. в терминологии налогового законодательства — *предпринимательскую деятельность*. Следовательно, получение такого имущества признаётся *внереализационным доходом* и при фактическом отсутствии внереализационных расходов (так как оно получается безвозмездно) *налог на прибыль* необходимо уплатить со всей суммы. Кроме того, в составе внереализационных доходов облагаются также и доходы, полученные от операций с такого рода имуществом.

Налоговый кодекс РФ при определении налоговой базы некоммерческой организации не учитывает (и не облагает налогом на прибыль) имущество и имущественные права, полученные в виде членских, вступительных взносов (вкладов). Однако если лицо, желающее пополнить капитал некоммерческой организации (школы), не входит в состав её учредителей, то такие взносы включаются в состав внереализационных доходов, которые подлежат налогообложению налогом на прибыль. Для исключения этих средств из состава внереализационных доходов взносы оформляются в виде целевого финансирования

(гранта), но это далеко не всегда возможно. Налоговый кодекс РФ предусматривает требование о том, что грант должен быть направлен на поддержку конкретных программ и конкретных исследований.

Вместе с тем предполагается, что целевой капитал формируется не только с целью его расходования на финансирование уставной деятельности некоммерческой организации, но и для получения дохода от инвестирования целевого капитала, что подразумевает невозможность во многих случаях оформить взнос на формирование целевого капитала в виде гранта.

В связи с введением института целевого капитала Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 276-ФЗ внесены изменения в гражданское и налоговое законодательство для гармонизации законодательных норм и установления налоговых льгот. Вместе с принятием закона о целевом капитале были внесены изменения в налоговое законодательство в отношении некоммерческих организаций, формирующих целевой капитал и использующих доходы от его инвестирования для финансирования своей уставной деятельности. Теперь некоммерческие организации освобождены от уплаты налога на прибыль:

- как на доходы, получаемые от благотворителей на формирование (пополнение) целевого капитала;
- так и доходы от инвестирования целевого капитала.

Налоговые льготы для целевого капитала

Для создания целевому капиталу режима благоприятствования введены налоговые льготы. В частности, поправками, внесёнными в Налоговый кодекс РФ в соответствии с Федеральным законом № 276-ФЗ, предусмотрено, что:

- денежные средства на формирование целевого капитала *не облагаются НДС*;

- денежные средства на формирование целевого капитала *не облагаются налогом на прибыль некоммерческих организаций*;
- *не облагаются налогом на прибыль некоммерческих организаций* доходы от использования целевого капитала, в том числе некоммерческих организаций — получателей доходов.

Других дополнительных налоговых льгот для благотворителей (жертвователей) пока не предусмотрено. С этой точки зрения пакет законов о целевом капитале и соответствующие изменения в налоговое законодательство *не обеспечивают меры по дополнительному экономическому стимулированию жертвователей*.

Целевой капитал государственных и муниципальных учреждений

Ключевой вопрос, который оказался в центре внимания руководителей школ и специалистов после принятия анализируемого закона: *каким образом могут участвовать в процессе формирования и управления целевым капиталом государственные и муниципальные учреждения?*

Действительно, доля государственных и муниципальных учреждений во всех секторах социальной сферы в России очень высока: в сфере образования бюджетных учреждений около 97%, в здравоохранении — более 94%, а в культуре — более 88%. Федеральным законом № 275-ФЗ введена следующая схема.

Государственные и муниципальные учреждения могут быть *получателями дохода от целевого капитала*. Так, в пункте 7 статьи 2 Федерального закона № 275-ФЗ предусмотрено, что получатели дохода от целевого капитала — некоммерческие организации, за исключением государственных корпораций, политических партий и общественных движений. Государственные и муниципальные учреждения — некоммерческие организации, поэтому на них *распространяется* приведённое определение.

Вместе с тем государственные и муниципальные учреждения *не могут быть собственниками целевого капитала*. Так, согласно пункту 4 статьи 2. Федерального закона № 275-ФЗ, собственником целевого капитала может быть только некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации.

Закон устанавливает закрытый исчерпывающий перечень некоммерческих организаций, которые могут быть собственниками целевого капитала; государственное и муниципальное учреждение в этот перечень не входят.

Действительно, вся правовая конструкция бюджетного учреждения устроена так, что его имущественные права как собственника целевого капитала практически невозможно разделить с имущественными правами его учредителя/собственника, т.е. государственными и муниципальными органами власти. Следовательно, очень трудно поставить заслон на пути *огосударствления целевого капитала* и управления им, если бюджетное учреждение становится собственником целевого капитала. Задача закона о целевом капитале, наоборот, состояла в том, чтобы обеспечить комплексное регулирование процесса формирования и эффективного управления на долгосрочной основе привлечёнными внебюджетными частными средствами в интересах развития организаций социальной сферы с соблюдением интересов жертвователей и под контролем попечительского совета.

Схемы формирования и использования целевого капитала

Сохраняемый в российском праве имущественный режим оперативного управления обуславливает разные схемы формирования и использования целевого капитала для разных форм некоммерческих организаций. Как известно, юридическим лицам, для имущества которых установлен режим оперативного управления (в той или иной разновидности права оперативного управления), гражданское законодательство не позволяет иметь другое имущество на правах собственности.

Таким образом, Федеральный закон № 275-ФЗ предусматривает *две разные схемы формирования целевого капитала*:

- некоммерческая организация формирует для себя целевой капитал, т.е. является *собственником* целевого капитала и *единственным получателем дохода* от этого целевого капитала. Такая схема предусмотрена только для некоммерческих организаций, наделённых *правом собственности на имущество*, созданных в организационно-правовой форме фонда, автономной некоммерческой организации, общественной организации, общественного фонда или религиозной организации. Получателем дохода от целевого капитала некоммерческой организации — собственника целевого капитала, не являющейся специализированной организацией управления целевым капиталом, является только данная некоммерческая организация;
- создаётся *специализированная* организация управления целевым капиталом *в пользу иных получателей доходов* от целевого капитала. Такой специализированной организацией может быть только некоммерческая организация — *собственник целевого капитала*, созданная в организационно-правовой форме фонда. Она сама *не может быть получателем дохода* от целевого капитала. Она создаётся исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу иных получателей дохода от целевого капитала в порядке, предусмотренном анализируемым Федеральным законом. Такая схема установлена для некоммерческих организаций, *не наделённых правом быть собственником* какого-либо имущества. Это организации в форме *учреждений* любых типов и видов: государственных (муниципальных) бюджетных или автономных.

Частью 2 статьи 6 Федерального закона № 275-ФЗ предусмотрено, что некоммерческая организация — собственник целевого капитала, за исключением специализированной организации, вправе осуществлять только *определённые Правительством РФ виды платной деятельности*. Перечень видов разрешённой таким некоммерческим организациям платной деятельности определён распоряжением Правительства РФ от 13.09.2007 г. № 1227.

Кроме того, Федеральным законом № 275-ФЗ предусмотрено, что в течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит три миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства *в доверительное управление управляющей компании*. Со дня передачи таких денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается *сформированным*.

Особенности статуса специализированного фонда

В соответствии с Федеральным законом № 275-ФЗ специализированная организация — собственник целевого капитала может создаваться только в организационно-правовой форме фонда исключительно для формирования целевого капитала, использования, распределения дохода в пользу иных получателей дохода от целевого капитала. Следовательно, *единственными уставными видами деятельности специализированного фонда могут быть:*

- формирование целевого капитала;
- использование целевого капитала;
- распределение дохода от целевого капитала.

Каких-либо иных видов деятельности фонд осуществлять не может. Такой фонд *не вправе пользоваться и распоряжаться* денежными средствами формируемого целевого

капитала, *за исключением* помещения этих средств на банковский депозит на период до передачи их в доверительное управление управляющей компании.

В течение двух месяцев со дня формирования капитала, т.е. со дня аккумуляции капитала на счёте фонда 3 млн руб., фонд обязан передать средства целевого капитала в доверительное управление управляющей компании. Управляющими компаниями могут быть *исключительно коммерческие организации* в организационно-правовых формах хозяйственного общества (ООО, ОДО, ЗАО или ОАО), профессионально занимающиеся инвестиционной деятельностью на рынке, т.е. имеющие *лицензию* на управление ценными бумагами или *лицензию* на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Для контроля за использованием целевого капитала обязательно создавать в фонде в период формирования капитала специальный орган управления — *Попечительский совет*, состоящий из представителей жертвователей, получателей дохода от инвестирования целевого капитала, общественности и иных лиц.

Численность и состав совета определяют высшим органом управления фонда. В функции Попечительского совета могут входить распределение доходов от инвестирования целевого капитала; контроль целевого расходования средств капитала и доходов от его инвестирования; а также другие вопросы, связанные с формированием и использованием целевого капитала.

Фонд обязан вести обособленный бухгалтерский учёт всех операций, связанных с получением денежных средств на формирование целевого капитала, передачей средств капитала в доверительное управление управляющей компании, а также с использованием (распределением) дохода от целевого капитала. Для этого открывается отдельный банковский счёт.

Фонд вправе использовать на административно-управленческие расходы не более 15% дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, либо не более 10% дохода от целевого капитала, поступившего за отчётный год. Различие состоит в том, что в понятие «доход от целевого капитала» входит «доход от доверительного управления» капиталом плюс часть самого капитала в размере не более 10% от его балансовой стоимости. Расходование 10% целевого капитала допускается, если это не запрещено условиями договоров пожертвования (завещаний) и предусмотрено финансовым планом некоммерческой организации — собственника целевого капитала.

Допускается расходовать эти суммы на оплату аренды, приобретение основных средств и расходных материалов, проведение аудита, выплату зарплаты работникам, управление фондом или его структурными подразделениями, приобретение услуг по управлению фондом (его подразделениями).

Требования к получателям дохода от целевого капитала

Федеральный закон № 275-ФЗ устанавливает требования, предъявляемые к получателю дохода от целевого капитала. Эти требования распространяются и на государственные и муниципальные учреждения.

Так, пунктом 1 статьи 7 закона предусмотрено, что расходы получателя дохода от целевого капитала, финансируемые за счёт дохода от целевого капитала, и расходы, финансируемые из других источников, подлежат *раздельному бухгалтерскому учёту*. Если доход от целевого капитала, полученный в течение отчётного года, составляет более пяти миллионов рублей, то бухгалтерский учёт и отчётность организации-получателя дохода подлежат *обязательному ежегодному аудиту* (пункт 2 статьи 7). Эти требования призваны обеспечить *целевое использование* средств и защитить интересы жертвователей. Для государственных и муниципальных учреждений соблюдение этих требований будет препятствовать процессу *замещения бюджетного финансирования* доходами от целевого капитала.

Условия формирования целевого капитала

Согласно Федеральному закону № 275-ФЗ целевой капитал могут составлять только денежные средства, полученные исключительно на цели его формирования от жертвователей либо по завещанию. Для обеспечения целевого назначения денежных средств закон устанавливает *дополнительные требования* к договору пожертвования и к завещанию. При организации публичного сбора денежных средств на пополнение уже сформированного целевого капитала, некоммерческим организациям — собственникам целевого капитала следует использовать *стандартный договор пожертвования*, форма и содержание которого утверждаются *высшим органом управления* некоммерческой организации. При этом лица, желающие внести средства на пополнение капитала, могут сделать это только на условиях стандартного договора *путём присоединения к договору*.

В этих документах *обязательно* должно быть определено в качестве *общего назначения* передаваемых денежных средств «*формирование целевого капитала*». *Дополнительно* могут предусматриваться:

- конкретное назначение или цели использования дохода от целевого капитала;
- срок, на который формируется целевой капитал;
- определены получатели дохода от целевого капитала, если деньги передаются специализированному фонду.

Если в договоре (завещании) указано только *общее назначение*, но не определены перечисленные выше условия, то конкретное назначение или цели использования дохода, срок формирования целевого капитала и получатели дохода определяются специальным органом управления некоммерческой организации — *Попечительским советом*.

Если в договоре пожертвования (завещании) *отсутствует общее указание* на то, что денежные средства передаются именно на формирование целевого капитала, то в этом случае полученные деньги *не могут направляться на формирование капитала*, а используются в общем порядке как обычные пожертвования или имущество, полученное по завещанию.

Минимальный срок формирования целевого капитала составляет *10 лет*, если иное не установлено Федеральным законом № 275-ФЗ. Этим законом также установлено право жертвователей (завещателей) *определять в договоре (завещании) срок*, на который формируется целевой капитал. Кроме того, он может быть *расформирован досрочно*: при ликвидации организации-собственника, снижении стоимости активов целевого капитала на рынке и по другим причинам.

Установлен *минимальный размер* целевого капитала — три миллиона рублей. Эта сумма должна быть собрана некоммерческой организацией *в течение одного года со дня первого поступления* на банковский счёт денежных средств, предназначенных для формирования целевого капитала. *В этот же срок* в некоммерческой организации должен быть создан *Попечительский совет* по использованию целевого капитала. Если эти условия *не будут выполнены*, то собранные деньги *возвращаются* жертвователям либо используются по иному назначению, определяемому жертвователями в условиях договора.

Федеральный закон *практически запрещает рискованные операции* с целевым капиталом и ставит возможности финансового обеспечения некоммерческих организаций за счёт доходов от целевого капитала в зависимость от состояния рынка, преследует цели развития рынка и финансирования некоммерческих организаций. Соответственно, и реальность получать гарантированные доходы, возможности долгосрочного планирования финансово-хозяйственной деятельности получателей дохо-

дов от целевого капитала будут находиться *в зависимости от состояния рынка*.

Условия расформирования целевого капитала

Согласно статье 14 Федерального закона № 275-ФЗ расформирование целевого капитала влечёт за собой *передачу оставшейся части* составляющего его имущества на цели, определённые в *договорах пожертвования (договорах присоединения) и в завещаниях*. Но если договорами (завещаниями) *не определён порядок распоряжения* средствами на случай расформирования капитала, то цели определяются *решением органов управления* некоммерческой организации — собственника целевого капитала.

Целевой капитал *подлежит расформированию в следующих случаях*:

- достижения целей или наступления условий, предусмотренных договором пожертвования (завещанием);
- истечения срока, на который был сформирован целевой капитал, в соответствии с договором пожертвования или завещанием;
- решением совета по использованию целевого капитала в случаях, установленных Федеральным законом № 275-ФЗ;
- принятия решения о реорганизации некоммерческой организации — собственника целевого капитала, если некоммерческие организации, создаваемые в результате реорганизации, не соответствуют требованиям Федерального закона № 275-ФЗ;
- принятия решения о ликвидации некоммерческой организации — собственника целевого капитала;
- если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам трёх следующих подряд завершённых отчётных лет более чем на 30% без учёта расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 Федерального закона № 275-ФЗ;

● если стоимость чистых активов в результате доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, снизилась по результатам одного отчётного года более чем на 50% без учёта расходования денежных средств, предусмотренных частью 4 статьи 13 Федерального закона № 275-ФЗ.

Правила расчёта стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, утверждены приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 14 июня 2007 г. № 07-67/пз-н. Помимо перечисленных, существуют и другие основания для расформирования целевого капитала.

Решение некоммерческой организации о расформировании капитала становится достаточным основанием для досрочного расторжения в одностороннем порядке договора с управляющей компанией.

Регулирование использования доходов от целевого капитала государственными или муниципальными учреждениями

Возможности бюджетных и автономных учреждений использовать доходы от целевого капитала существенно различаются.

Автономные учреждения вправе использовать доходы по своему усмотрению, которое ограничивается только их уставными целями и планами финансово-хозяйственной деятельности. Возможности бюджетных учреждений самостоятельно расходовать денежные средства заметно отличаются от возможностей автономных учреждений.

Действующий Бюджетный кодекс РФ устанавливает, что учреждение вправе расходовать денежные средства строго по перечню расходов, предусмотренному в статье 70 Кодекса.

С 1 января 2008 г. вводятся более жёсткие ограничения на использование бюджетным учреждением доходов, полученных от использования имущества, от собственной деятельности и от пожертвований. Из Кодекса исключается сло-

восочетание «средства из внебюджетных источников», отменяется право бюджетного учреждения самостоятельно распоряжаться средствами, полученными из внебюджетных источников (статья 161 БК РФ в редакции от 26.04.2007 г.).

Со дня вступления в силу федерального закона, определяющего особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг и безвозмездных поступлений, в соответствии со статьёй 41 Бюджетного кодекса в новой редакции средства безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности при составлении, утверждении и исполнении бюджета будут включаться в состав доходов бюджета. Расходование этих бюджетных средств определяется главным распорядителем кредитов и будет осуществляться по смете и по статьям бюджетной классификации. Изменяется само наименование сметы доходов и расходов учреждения на «бюджетную смету». При этом никаких оговорок в отношении *особого правового режима доходов от целевого капитала* законодатель в Бюджетном кодексе РФ не установил.

Принятие специального федерального закона, определяющего особенности использования средств от оказания услуг и безвозмездных поступлений, предусмотрено статьёй 10 Федерального закона от 26.04.2006 г. № 63-ФЗ. До принятия такого закона бюджетное учреждение может использовать средства от оказания услуг и безвозмездных поступлений только на основании *специального документа* (генерального разрешения) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. При этом каких-либо исключений из названных правил либо *особого правового режима для доходов от целевого капитала* Бюджетный кодекс РФ не содержит ни в действующей, ни в новой редакциях. **НО**

Подробнее смотрите на сайте:
www.gov.ru