

Правила та процедури СУА

Частина 6: Загальні правила збору коштів

Розділ 1: Правила щодо збору коштів

Історія

Союз Українок Америки є громадською благодійною організацією, що означає, що вона звільнена від сплати федерального податку на прибуток, а отже, всі пожертви на нашу користь повністю підлягають вирахуванню зі сплати федерального податку на прибуток. З огляду на цей статус, ми зобов'язані дотримуватися федеральних законів і правил, що регулюють діяльність організацій, звільнених від оподаткування, і діяти в суворій відповідності з місією та некомерційними цілями, визначеними в нашому Статуті.

Цих основних цілей ми досягаємо в першу чергу шляхом залучення та прийняття благодійних внесків до фондів, створених СУА протягом багатьох років. Ми не маємо права збирати чи витратити гроші на цілі, які прямо не прописані в нашому Статуті.

Для кращого просування та координації численних проєктів СУА, а також задля забезпечення підзвітності як перед нашими донорами, так і перед Службою внутрішніх доходів США (IRS), Відділи, Округи та Централь повинні дотримуватися керівних принципів збору коштів СУА, щоб забезпечують належне використання коштів за призначенням та демонструють нашу відданість етичним принципам роботи.

У цьому документі викладено загальні рекомендації щодо залучення благодійних внесків та розподілу отриманих коштів. На основі цих загальних керівних принципів, кожна Референтура розробила конкретні правила, які застосовуються до сфери її основної діяльності і з якими ви можете ознайомитися на Порталі для членів (див. Частина 6: Загальна фінансова політика; Розділи з 2 по 8).

Загальні керівні правила

А. СУА не може:

- придбавати автомобілі, будинки, проводити ремонтні роботи в державних будівлях або ж споруджувати пам'ятники;
- робити пожертви іншим організаціям зі схожою місією, а винятком випадків, коли укладено партнерство з рівноправним визнанням внеску. У разі партнерства з іншою організацією очікується, що СУА буде внесено до проєктної документації як повноправного учасника;
- фінансувати заробітну плату доглядальників або підвищення їх заробітної плати;
- здійснювати пожертви на рахунки СУА, її Відділів чи Округ, з метою надання прямої вигоди членам родини, родичам, друзям, сусідам або особистим знайомим членкинь СУА. Такі витрати категорично заборонені відповідно до вимог Податкового кодексу США, розділу 501(c)(3), оскільки вони звільняють членкиню організації (або її родину) від економічного тягаря надання фінансової чи медичної

допомоги родичу, другу тощо, і, таким чином, вважаються неправомірним особистим збагаченням (inurement) приватної особи.

- дозволяти жертводавцям спрямовувати кошти чи подарунки конкретним особам через організацію, зареєстровану як неприбуткова за розділом 501(c)(3). Така практика вважається неправомірним цільовим спрямуванням коштів (earmarking). По суті, це прирівнюється до "відмивання коштів" шляхом передачі особистих подарунків через неприбуткову організацію. Якщо при цьому організація надає жертводавцю квитанцію на пожертву, що підлягає податковому вирахуванню, це може розцінюватися як шахрайство.
- фінансувати конкретних осіб через краудфандингові платформи, такі як GoFundMe. Пожертви через подібні платформи не підлягають податковому вирахуванню.

В. Правила щодо надання пожертв за кордон:

Союз Українок Америки є вітчизняною неприбутковою організацією, значна частина витрат якої спрямовується на надання фінансування або грантів особам і організаціям, що знаходяться за межами США, зокрема в Україні. У таких випадках Служба внутрішніх доходів США (IRS) вимагає розсудливості та здійснення належного контролю у процесі надання грантів закордонним отримувачам. Статус звільненої від оподаткування організації СУА може бути скасовано, якщо ми не зможемо довести, що надані кошти були використані виключно для некомерційних цілей. Для дотримання цих вимог СУА зобов'язана забезпечити відповідне документування процесу, зокрема шляхом:

- встановлення процедури перевірки потенційних іноземних отримувачів грантів - наприклад, через письмову заявку, запит, анкету або перевірку репутації;
- укладення угоди з іноземним грантоотримувачем, в якій чітко прописана мета надання гранту;
- здійснення нагляду для забезпечення використання гранту за призначенням.

С. Правил щодо надання пожертв/грантів фізичним особам:

Звичайно, СУА надає фінансування або гранти окремим особам, яких обирає сама організація (а не донор), наприклад, для стипендій, допомоги у скрутних життєвих обставинах, культурних ініціатив тощо. У разі надання пожертви або гранту конкретній особі, Відділ, Округа або Центральна зобов'язані вести належну документацію та опис кожного випадку, що має містити наступну інформацію:

- повне ім'я та адресу кожної отримувачки/отримувача,
- суму, надану кожній особі,
- мету, з якою були виділені кошти,
- спосіб відбору отримувачки/отримувача,
- наявність або відсутність зв'язку між отримувачем і членкинями, посадовими особами або довіреними особами СУА

D. Порушення, які можуть що можуть викликати зауваження з боку Служби внутрішніх доходів США (IRS):

- Неналежне ведення документації або недостатня прозорість у звітності;
- Надмірні витрати на діяльність, не пов'язану з основною метою організації;
- Розподіл коштів організації на підтримку ініціатив, що не відповідають некомерційним цілям та завданням, визначеним у Статуті.

E. Заключне застереження

З точки зору федерального податкового законодавства, використання коштів без погодження з Головною управою може поставити під загрозу можливість донорів отримати податкові відрахування з наданих пожертв. Саме тому є надзвичайно важливо, щоб Округи та Відділи дотримувалися встановлених процедур комунікації та **отримання дозволу від Головної управи СУА** перед тим, як розпочинати збір коштів на новий проєкт, який ще не був затверджений СУА.

СУА має низку затверджених проєктів у сферах мистецтва, культури, освіти та соціального забезпечення. Ці затверджені проєкти мають надійних посередників в Україні, які забезпечують прозорість та законність кожного з проєктів і гарантують надходження коштів до отримувачів, а також ведення належної документації.

Якщо Відділ розглядає проєкт, який ще не має офіційного затвердження, він повинен спочатку отримати схвалення. Це можна зробити заповнивши *Форму запиту на новий проєкт* (див. Частина 1: Політика та процедури відділення; Розділ 9: Додатки; Е: Форма запиту на новий проєкт) та подавши її на затвердження відповідній Референтці.