

Обзор типичных нарушений обязательных требований, выявленных при осуществлении контрольно-надзорной функции Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области в сфере деятельности некоммерческих организаций, с разъяснением положений законодательства Российской Федерации, несоблюдение которых повлекло данные нарушения

Настоящий Обзор подготовлен во исполнение пункта 19.4 решения Коллегии Минюста России по вопросу «Об итогах деятельности Министерства юстиции Российской Федерации за 2017 год и задачах на 2018 год», пункта 20 Плана основных организационных мероприятий Управления на первое полугодие 2018 года и пункта 11 Плана работы отдела по делам некоммерческих организаций на первое полугодие 2018 года.

По состоянию на 01.04.2018 на учёте в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области (далее – Управление) состоит 1703 некоммерческие организации, из них общественных организаций – 843, иных некоммерческих организаций – 633 (в том числе, казачьих обществ – 17), религиозных организаций - 227.

На основании Плана проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в 2017 году проведено 35 проверок, а также одна внеплановая проверка.

При проведении проверок исследовались: материалы учетного дела Организаций и документы, представленные некоммерческими организациями по актам приема – передачи, а именно: счета-фактуры, договоры финансово - хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность, переписка, приказы по личному составу, штатное расписание, планы работы, договоры, журналы проверок, копии лицензий, договоры аренды, положения, решения и протоколы высших руководящих, исполнительных (в том числе руководителей) и контрольно-ревизионных органов, должностные инструкции, трудовые договоры, штатное расписание, планы работ, учетная политика, сметы и иные документы по деятельности Организаций.

Представители экспертных организаций к проведению проверок не привлекались.

По результатам проверок оформлены акты, руководители организаций приглашались в Управление для беседы, их внимание обращалось на допущенные нарушения законодательства Российской Федерации и положений уставов, предлагалось принять меры к устранению выявленных в ходе проверок нарушений.

В 2017 году в Управление поступила отчетность, предусмотренная действующим законодательством, от 929 некоммерческих организаций.

Проанализировав отчетность, результаты проведенных проверок и выявленные в их ходе нарушения, установлены следующие типичные ошибки при организации и ведении деятельности некоммерческих организаций.

1. Статьей 181.2. Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что о принятии решения собрания организацией составляется протокол в письменной форме. Протокол подписывается председательствующим на собрании и секретарем собрания. В протоколе о результатах очного голосования должны быть указаны:

- 1) дата, время и место проведения собрания;
- 2) сведения о лицах, принявших участие в собрании;
- 3) результаты голосования по каждому вопросу повестки дня;
- 4) сведения о лицах, проводивших подсчет голосов;
- 5) сведения о лицах, голосовавших против принятия решения собрания и потребовавших внести запись об этом в протокол.

В нарушение пунктов 1, 4 статьи 181.2 Гражданского кодекса Российской Федерации протоколы высших органов управления некоммерческих организаций не содержат сведений о времени, месте проведения заседаний и о лицах, проводивших подсчет голосов, протоколы не подписаны председательствующим на собрании и секретарем собрания.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов;

6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

В противоречие пункту 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации Организации не исполняют свою обязанность по представлению отчетности в налоговый орган.

3. Согласно части 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» и постановлению Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» общественное объединение обязано ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представлять в Управление отчет об объеме получаемых им от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства денежных средств и иного имущества, целях их расходования или использования, а также об их фактическом расходовании или использовании по форме № ОН0003, а также информацию о продолжении деятельности.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», отчетность по формам, утвержденным приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 29.03.2010 № 72 «Об утверждении форм отчетности некоммерческих организаций» (по формам №№ ОН0001 и ОН0002) обязаны представлять некоммерческие организации при наличии следующих оснований:

1) наличие в составе учредителей (участников, членов) иностранных граждан и (или) организаций либо лиц без гражданства;

2) поступление в отчетном периоде имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства;

3) поступление денежных средств в течение отчетного периода в размере превышающем три миллиона рублей.

Согласно пункту 3.1 статьи 32 Закона, некоммерческие организации, учредителями (участниками, членами) которых не являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства, а также не имевшие в течение года поступлений имущества и денежных средств от иностранных источников, в случае, если поступления имущества и денежных средств таких некоммерческих организаций в течение года составили до трех миллионов рублей, представляют в уполномоченный орган или его территориальный орган заявление, подтверждающее их соответствие настоящему пункту, и информацию в произвольной форме о продолжении своей деятельности в сроки, которые определяются уполномоченным органом.

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» (далее – Постановление) срок представления отчетности - ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и приказом Минюста России от 07.10.2010 № 252 «О Порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций» некоммерческие организации, обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным или предоставлять средствам массовой информации для опубликования установленную законодательством отчетность.

Организации не исполняют требования статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», части 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», постановления Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» в части представления отчетности о своей деятельности.

Помимо этого, некоммерческими организациями не соблюдаются требования статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в части ежегодного размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (в порядке определенном приказом Минюста России от 07.10.2010 № 252 «О Порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций») или предоставления средствам массовой информации для опубликования установленной законодательством отчетности о своей деятельности

в объеме сведений, предоставляемых в уполномоченный орган или его территориальный орган.

Общественными объединениями не соблюдаются требования абзаца 4 части 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», в части ежегодного информирования Управления о продолжении своей деятельности с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его наименования и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц.

Вместе с тем, выявлены случаи, когда отчетность некоммерческих организаций не соответствовала требованиям статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», так как в ней не отражено получение некоммерческой организацией денежных средств от иностранных источников, указанных в пункте 2 статьи 6 данного закона (опосредованное финансирование).

4. В Едином государственном реестре юридических лиц должны содержаться сведения и документы некоммерческих организаций, перечисленные в пункте 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

В нарушение пункта 7 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», части 2 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» Организации не информируют Управление об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в течение трех дней с момента таких изменений, и не представили соответствующие документы для принятия решения об их направлении в регистрирующий орган, который вносит в единый государственный реестр юридических лиц запись об изменении сведений о некоммерческих организациях.

5. Требования к исключительной компетенции высшего органа управления некоммерческих организаций установлены в статье 65.3, статье 123.7 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Перечень вопросов, относящихся к исключительной компетенции высшего руководящего органа Организаций, содержащийся в уставах, зарегистрированных до соответствующих изменений Гражданского кодекса Российской Федерации, не содержит положений о принятии решений о размере и порядке уплаты членских и иных имущественных взносов, об определении порядка приема в состав и исключения из числа членов Организации, как того требует пункт 2 статьи 65.3, пункт 1 статьи 123.7 Гражданского кодекса Российской Федерации, о назначении

ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса, утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора организации в соответствии с частью 3 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В нарушение пункта 2 статьи 65.3, пункта 1 статьи 123.7 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в уставах организаций вопросы о размере и порядке уплаты вступительных и членских взносов, о создании филиалов и представительств организации отнесены к компетенции исполнительных органов некоммерческих организаций.

6. Уставы Организаций, зарегистрированных и переданных в Управление из налогового органа, предусматривают право Организации на осуществление иных видов деятельности, что нарушает положение пунктов 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которым некоммерческая организация может осуществлять один или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах. В силу данных норм закона применение в уставе Организаций формулировки «иные виды деятельности» недопустимо.

7. Уставы Организаций, зарегистрированных до 2014 года, предусматривают регистрацию символики, что не соответствует пункту 5 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которой описание используемой символики должно содержаться в учредительных документах Организации.

8. В Едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения о видах экономической деятельности, которые не соответствуют целям деятельности некоммерческой организации, предусмотренным учредительными документами Организации, что является нарушением пункта 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

9. Уставы Фондов, зарегистрированных до соответствующих изменений Гражданского кодекса Российской Федерации, предусматривают реорганизацию, что нарушает положения пункта 3 статьи 123.17 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которому реорганизация фонда не допускается.

10. Организации не исполняют обязанность по представлению в Территориальный орган государственной статистики (Вологдастат) бухгалтерской отчетности, что противоречит пункту 1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункту 1 статьи 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11. В соответствии с частью 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» общественное объединение обязано соблюдать законодательство Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, касающиеся сферы его деятельности, а также нормы, предусмотренные его уставом и иными учредительными документами;

В нарушение части 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» общественные организации не соблюдают отдельные нормы, предусмотренные уставами (отсутствуют предусмотренные уставами Положения, заседания органов управления, в том числе высшего, исполнительного и контрольно - ревизионного органов не проводятся, нарушается порядок избрания, сроки полномочий руководящих и контрольно-ревизионных органов, сроки проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Организации, отсутствует соответствие решений компетенции принимающих их органов).

12. Общественными организациями не ведется учет членов. В связи с чем не представляется возможным установить соблюдение статьи 19 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», а также правомочность собраний Организации.

13. Согласно пункту 3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится в случае, если организация является негосударственным пенсионным или иным фондом.

В ходе проведения проверок некоммерческих организаций, созданных в организационно правовой форме фондов, установлено, что в нарушение пункта 3 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в фондах не проводится обязательный аудит.

14. В нарушение пункта 8 статьи 8 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях», пункта 4 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» при осуществлении своей деятельности религиозные организации используют бланки и печать, содержащие неполное наименование.

15. Помимо этого, Управлением установлены следующие типичные ошибки при организации и ведении бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Организациях не ведется, учетная политика не сформирована, что нарушает статьи 6, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете).

Инвентаризация имущества и обязательств в некоммерческих организациях не проводится, что противоречит статье 11 Закона о бухгалтерском учете.

Некоммерческими организациями нарушается статья 9 Закона о бухгалтерском учете, поскольку имеются случаи несвоевременности оформления первичных учетных документов, нарушен порядок оформления бухгалтерских

документов и принятия их к учету (отсутствие необходимых реквизитов, в том числе подписей должностных лиц и исправления).

В нарушение требований пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» некоммерческими организациями не определен лимит остатка кассы.

У некоммерческих организации зачастую отсутствуют заявления на выдачу денежных средств под отчет на командировочные расходы и хозяйственные расходы, чем нарушен подпункт 6.3 пункта 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Также в нарушение подпункта 6.3 пункта 6 Указания в авансовых отчетах принимается к учету сумма с оправдательными документами на меньшую сумму.

Помимо этого выявлялись иные нарушения, в том числе и такие, которые ставят под сомнение целевую направленность расходования Организацией денежных средств.

Зачастую в Организациях авансовые отчеты о расходовании денежных средств, полученных в подотчет, в проверяемом периоде не составлялись. Платежные документы приобщались прямо к расходным кассовым документам, либо вообще отсутствовали.

В оформленных авансовых отчетах зачастую не делаются отметки о получении аванса из кассы Организаций, а также о внесении остатков неизрасходованных авансов либо о выдаче перерасхода.

Выявлялись несоответствия и разночтения в документах по расчетам с подотчетными лицами. Например, задолженность подотчетного лица перед Организацией в следующий по порядку авансовый отчет не переносилась, либо переносилась в другом размере, при этом документы о возврате в кассу Организации остатка неизрасходованных подотчетных сумм отсутствовали.

Выявлялось отсутствие в расходных кассовых документах оснований для выдачи наличных денег из кассы Организаций, что препятствовало установлению целевой направленности расходования денежных средств.

В отчетах о расходовании некоммерческими организациями денежных средств и об использовании иного имущества, включая полученные от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства (по форме № ОН0002) выявлялось указание недостоверных сведений (отражение доходов вместо расходов; отсутствие сумм расходов, в то время как фактически денежные средства в отчетном периоде расходовались и т.п.).

Все указанные нарушения, отсутствие ряда документов, а также несоответствия и неточности, допущенные при документальном оформлении хозяйственных операций свидетельствуют о несвоевременности оформления бухгалтерских документов и недостоверности данных бухгалтерского учета и ставят под сомнение целевой характер использования денежных средств.

Также организации допускают недостатки, не являющиеся нарушениями законодательства Российской Федерации, но отрицательно влияющие на их деятельность или создающие предпосылки для возникновения правонарушений, в том числе нарушений прав и законных интересов членов организаций. Так, имеются недостатки в оформлении протоколов заседаний руководящих органов Организаций (например, указанное в протоколах наименование высшего органа управления не соответствует уставу). В противоречие уставу не созывались заседания органов управления некоммерческих организаций, не выдержана установленная уставом периодичность назначения лица, имеющего право действовать без доверенности от имени некоммерческих организаций.

В случае выявления нарушений действующего законодательства в адрес руководящих органов организаций по итогам проверок Управлением вынесены письменные предупреждения. Данные предупреждения организациями обжалованы не были. Большинство организаций своевременно приняты меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. Организации были представлены в Управление требуемые в предупреждениях документы о принятых мерах по устранению нарушений законодательства, неустраняемые нарушения приняты во внимание.