

Обзор типичных нарушений финансово-хозяйственной деятельности,  
выявленных в ходе осуществления контрольно-надзорных полномочий  
Управления Министерства юстиции Российской Федерации  
по Вологодской области

Во исполнение пункта 5 Плана работы Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области (далее – Управление) по связям с общественностью и средствами массовой информации на второе полугодие 2018 года по состоянию на 30.08.2018 на учете в Управлении состоит 1688 некоммерческих организаций, из них общественных организаций – 843, иных некоммерческих организаций – 631 (в том числе, казачьих обществ – 17), религиозных организаций – 240.

На основании Плана проведения проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 01.01.2018 по настоящее время проведены 24 плановые проверки и одна внеплановая проверка.

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

Проанализировав результаты проведенных проверок и выявленные в их ходе нарушения, установлены следующие типичные ошибки, встречающиеся при ведении финансово-хозяйственной деятельности в некоммерческих организациях:

1. Некоммерческие организации не формируют учетную политику, кроме того, учетная политика не содержит плана счетов бухгалтерского учета организации, не утверждает форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета, что противоречит статье 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункту 10 Положения по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, согласно которым экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

2. 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» (далее – Указания Банка России № 3210-У) некоммерческие организации не определяют лимит остатка кассы.

3. В противоречие пункту 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У:

- организациями осуществляется выдача денежных сумм из кассы под отчет физическому лицу, не отчитавшемуся по ранее полученным авансам;
- организации превышают предельный размер наличных расчетов,
- не оформляются заявления на выдачу денежных средств под отчет на расходы связанные с деятельностью организации,
- авансовые отчеты не верно оформлены и рассчитаны.

4. В нарушение пункта 4 Указания Банка России № 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи кассира, бухгалтера, руководителя некоммерческой организации, а также не заполнено основание выдачи денег, не указаны паспортные данные получателя средств.

5. В некоторых случаях не представляется возможным определить целевой характер выделения и использования денежных средств, выданных под отчет, что не соответствует пункту 2 статьи 2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», согласно которому некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.