

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

	Типичные нарушения обязательных требований, выявленных при осуществлении контрольно-надзорных функций Управления	Положения законодательства Российской Федерации, несоблюдение которых повлекло нарушения
1.	Непредставление в Управление измененных сведений об адресе (месте нахождения) организации и о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени организации) в установленный действующим законодательством срок	В соответствии с частью 2 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», пунктом 7 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» организации обязаны информировать 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», за исключением сведений о полученных лицензиях, в течение трех дней с момента таких изменений: изменениях сведений об адресе (месте нахождения) организации и о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени организации).
2.	Непредставление документов на проверку	В соответствии с пунктом 3 статьи 54 Гражданского кодекса Российской Федерации юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений (статья 165.1 Гражданского кодекса Российской Федерации), доставленных по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц, считаются полученными юридическим лицом, даже если оно не находится по указанному адресу.

		<p>В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» на исполнение мотивированного запроса о представлении необходимых для рассмотрения в ходе проведения документарной проверки документов установлено десять рабочих дней со дня получения мотивированного запроса юридическим лицом.</p> <p>Основной причиной непредставления документов на проверку является неполучение организацией уведомления о проверке с приложенной копией распоряжения и перечнем запрашиваемых документов. В основном это связано с временным отсутствием по месту нахождения организации, реже с её отсутствием по адресу места нахождения, а также по причине халатности должностных лиц организации.</p>
3.	Неисполнение обязанности по ведению учёта членов	<p>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», статьи 8 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях», статьи 23 Федерального закона от 11.07.2001 № 95-ФЗ «О политических партиях», а также правомочность собраний Организации.</p>
4.	Непроведение некоммерческими организациями, созданными в организационно- правовой форме фондов ежегодного аудита	<p>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.</p>
5.	Принятие органами управления некоммерческой организации решений не входящих в их компетенцию	<p>В нарушение пункта 2 статьи 65.3, пункта 1 статьи 123.7 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 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.</p>

6.	Несоблюдение периодичности проведения заседаний органов управления	<p>В соответствии с частью 1 статьи 28 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» структура, компетенция, порядок формирования и срок полномочий органов управления некоммерческой организацией, порядок принятия ими решений и выступления от имени некоммерческой организации устанавливаются учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами.</p> <p>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, принимаемые решения не входят в компетенцию принявших их органов.</p>
7.	Несоблюдение норм, устанавливающих сроки полномочий органов управления	<p>В части 1 статьи 28 Закона закреплено, что срок полномочий органов управления некоммерческой организацией устанавливается учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами. Так, некоммерческие организации нарушают периодичность избрания постоянно действующих коллегиальных, исполнительных и контрольно-ревизионных органов, установленную положениями уставов некоммерческих организаций.</p>
8.	Уставы Организаций предусматривают право Организации на осуществление иных видов деятельности	<p>Согласно пунктам 1 и 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 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 Организации формулировки «иные виды</p>

		деятельности» недопустимо.
9.	Уставами организаций не предусмотрено описание символики, используемой в печати, бланках	Уставы Организаций предусматривают регистрацию символики, что противоречит пункту 5 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статье 24 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях», кроме того, в уставах Организаций отсутствует описание эмблемы, используемой в печати, на бланках организации.
10.	Уставы Фондов предусматривают реорганизацию	В уставе фондов нарушены положения пункта 3 статьи 123.17 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которому реорганизация фонда не допускается.
11.	Отсутствие в Уставах организации необходимых сведений, предусмотренных законодательством	В соответствии с пунктом 4 статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации Устав юридического лица, утвержденный учредителями (участниками) юридического лица, должен содержать сведения о наименовании юридического лица, его организационно-правовой форме, месте его нахождения, порядке управления деятельностью юридического лица, а также другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующих организационно-правовой формы и вида.
12.	Использование в деятельности организации печати с неполным наименованием организации	<p>Обязанность использовать печать с полным наименованием на русском языке для некоммерческих организаций и для общественных объединений установлена пунктом 4 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».</p> <p>Обязанность использовать печать с полным наименованием для религиозных организаций установлена пунктом 8 статьи 8 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях».</p> <p>Исходя из указанного, наименование в печати некоммерческих организаций должно совпадать с полным наименованием организации, которое указано в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.</p>
13.	Ненадлежащее оформление протоколов заседаний органов управления в организации	В нарушение пунктов 1, 3, 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.
14.	Непредставление в органы статистики бухгалтерской и статистической отчетности	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».
15.	Неисполнение обязанности по представлению отчетности в налоговый орган.	<p>В соответствии с пунктом 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 Налоговым кодексом, документы, необходимые для

		<p>исчисления и уплаты налогов;</p> <p>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;</p> <p>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 Налоговым кодексом;</p> <p>9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.</p>
16.	Нарушения в области бухгалтерского учета	<p>Бухгалтерский учет в некоторых Организациях не ведется, что нарушает статью 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете).</p> <p>Отдельные некоммерческие организации не формируют учетную политику, что противоречит статье 8 Закона о бухгалтерском учете, согласно которой экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.</p> <p>Кроме того, учетная политика могла не содержать плана счетов бухгалтерского учета организации, не утверждает форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета, что противоречит статье 8 Закона о бухгалтерском учете и пункту 10 Положения по бухгалтерскому учету 2 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106-н, согласно которым экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.</p>
17.	Нарушение сроков	В соответствии с Постановлением Правительства

	предоставления отчетности	<p>Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» некоммерческие организации, если иной порядок не установлен федеральными законами об отдельных видах некоммерческих организаций, представляет в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный принимать решения о государственной регистрации некоммерческих организаций, в том числе общественных объединений (далее - уполномоченный орган), или его территориальный орган, к компетенции которого отнесено принятие решения о государственной регистрации этой организации, документы, содержащие отчет о ее деятельности, сведения о персональном составе ее руководящих органов, а также документы, содержащие сведения о расходовании денежных средств и использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.</p> <p>Общественное объединение, если иной порядок не установлен федеральными законами об отдельных видах общественных объединений, представляет в уполномоченный орган (его территориальный орган), документы, содержащие информацию 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, ежегодно, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.</p>
18.	Непредставление в Управление ежегодной отчетности, установленной действующим законодательством	<p>Согласно пункту 3.1 статьи 32 от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», 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</p>

		<p>соответствие настоящему пункту, и информацию в произвольной форме о продолжении своей деятельности в сроки, которые определяются уполномоченным органом.</p> <p>Иные некоммерческие обязаны представлять в уполномоченный орган документы, содержащие отчет о своей деятельности, о персональном составе руководящих органов, документы о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных источников, а некоммерческие организации, выполняющие функции иностранного агента, также аудиторское заключение. При этом в документах, представляемых некоммерческими организациями, выполняющими функции иностранного агента, должны содержаться сведения о целях расходования денежных средств и использования иного имущества, полученных от иностранных источников, и об их фактическом расходовании и использовании. Формы представления указанных документов (за исключением аудиторского заключения) и сроки их представления с учетом сроков, предусмотренных абзацем вторым настоящего пункта, определяются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти (пункт 3.1 статьи 32 от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).</p> <p>В соответствии со статьей 29 Федерального закона от 19.05.1995 №82-ФЗ «Об общественных объединениях» общественное объединение обязано информировать федеральный орган государственной регистрации об объеме денежных средств и иного имущества, полученных от иностранных источников, которые указаны в пункте 6 статьи 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», о целях расходования этих денежных средств и использования иного имущества и об их фактическом расходовании и использовании по форме и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом исполнительной власти. Вместе с тем, общественное объединение обязано ежегодно информировать орган, принявший решение о государственной регистрации общественного объединения, о продолжении своей деятельности с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его</p>
--	--	--

		наименования и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц.
--	--	--