

Обзор типичных нарушений обязательных требований, выявленных при осуществлении контрольно-надзорной функции Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области в сфере деятельности некоммерческих организаций

В соответствии с приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 30.12.2011 № 456 «Об утверждении Административного регламента исполнения Министерством юстиции Российской Федерации государственной функции по осуществлению контроля за соответствием деятельности некоммерческих организаций уставным целям и задачам, филиалов и представительств международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций заявленным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства Российской Федерации» территориальные органы Министерства юстиции Российской Федерации исполняют государственную функцию по осуществлению контроля за соответствием деятельности некоммерческих организаций уставным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства Российской Федерации путем проведения проверок некоммерческих организаций, анализа их отчётов, участия в проводимых ими мероприятиях.

По состоянию на 01.04.2020 на учёте в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Вологодской области (далее – Управление) состоит 1685 некоммерческих организаций (из них общественных объединений – 760, религиозных организаций – 241, казачьих обществ – 16, политических партий – 28, иных некоммерческих организаций – 640).

В 2019 году Управлением проанализирована отчетность, поступившая от 1010 некоммерческих организаций, в 2020 году (на 01.04.2020) – 392 некоммерческих организаций.

В соответствии с Планами проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2019 – 2020 годы Управлением проведено в 2019 году – 50 проверок некоммерческих организаций, в 1 квартале 2020 года – 10 проверок.

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, а также информация от органов государственной власти и органов местного самоуправления.

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.

При осуществлении контрольно-надзорных функций Управлением были выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и положений уставов. Наиболее типичные из них отражены в таблице.

	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

		<p>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> <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 23 Федерального закона от 11.07.2001 № 95-ФЗ «О политических партиях», а также правомочность собраний Организации.</p>
4.	Осуществление деятельности с кодами по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, содержащимися в Едином государственном реестре юридических лиц, которые не соответствуют целям деятельности организаций	<p>В силу пункта 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами.</p> <p>В противоречие указанной норме организации осуществляют свою деятельность с кодами по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, которые не соответствуют целям</p>

		деятельности организаций, предусмотренных их уставами.
5.	Нецелевое расходование денежных средств	<p>Согласно пункту 1 статьи 27 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами.</p> <p>В нарушение указанной нормы Организации расходуют свои денежные средства на цели, не предусмотренные их уставом.</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 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» закреплено, что срок полномочий органов управления некоммерческой организацией устанавливается учредительными документами некоммерческой организации в соответствии с федеральными законами.</p> <p>Некоммерческие организации нарушают</p>

		<p>периодичность избрания постоянно действующих коллегиальных, исполнительных и контрольно-ревизионных органов, установленную положениями уставов некоммерческих организаций.</p>
8.	<p>Уставы Организаций предусматривают право Организации на осуществление иных видов деятельности или основных видов деятельности</p>	<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 формулировок «иные виды деятельности» или «основные виды деятельности» недопустимо.</p>
9.	<p>Уставами организаций предусматривается регистрация символики и не предусмотрено описание символики, используемой в печати, бланках</p>	<p>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.</p>
10.	<p>Использование в печати организаций элементов символики, совпадающей с государственной</p>	<p>Согласно статье 24 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» и пункту 5 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» символика общественных объединений и некоммерческих организаций не должна совпадать с государственной символикой Российской Федерации, государственной символикой субъектов Российской Федерации, символикой муниципальных образований, федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, символикой иностранных государств, а также с символикой международных организаций.</p>

		<p>Вместе с тем, организации игнорируют указанные положения действующих норм законодательства и используют в качестве элементов своей символики элементы государственной символики и символики субъектов Российской Федерации.</p>
11.	Отсутствие в Уставах организации необходимых сведений, предусмотренных законодательством	<p>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.</p>
12.	Ненадлежащее оформление протоколов заседаний органов управления в организации	<p>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, сведений о лицах, принявших участие в собрании, и о лицах, проводивших подсчет голосов, протоколы не подписаны председательствующим на собрании и секретарем собрания.</p>
13.	Непредставление в органы статистики бухгалтерской и статистической отчетности	<p>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».</p>
14.	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

		<p>орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;</p> <p>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;</p> <p>6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом, документы, необходимые для 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>
15.	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 –</p>

		<p>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>
16.	Отсутствие раздельного учета доходов (расходов), полученных в рамках поступлений от иностранных источников, и доходов (расходов), полученных в рамках иных поступлений	<p>В соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», некоммерческие организации, получившие денежные средства и иное имущество от иностранных источников, ведут раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках поступлений от иностранных источников, и доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках иных поступлений.</p>
17.	Нарушение финансовой дисциплины	<p>В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни организации подлежит оформлению первичным учетным документом.</p> <p>Вместе с тем, организации зачастую не имеют документов, подтверждающих факты оказания услуг и выполнения работ, послуживших основанием для перечисления денежных средств в рамках взаимоотношений с физическими и юридическими лицами.</p>
18.	Нарушение сроков предоставления отчетности	<p>В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов,</p>

		<p>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>
19.	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</p>
--	--

	<p>действующего руководящего органа, его наименования и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц.</p> <p>Согласно статье 6 Федерального закона от 05.12.2005 № 154-ФЗ «О государственной службе российского казачества» казачье общество, внесенное в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, ежегодно представляет в орган, уполномоченный в области ведения реестра, или в его территориальный орган сведения об общей численности членов казачьего общества, о фиксированной численности его членов, в установленном порядке принявших на себя обязательства по несению государственной или иной службы.</p> <p>Хуторское, станичное, городское казачье общество вместе с указанными сведениями представляет также список членов казачьего общества, в установленном порядке принявших на себя обязательства по несению государственной или иной службы.</p>
--	---

При установлении нарушений обязательных требований, выявленных при осуществлении контрольно-надзорных функций, Управлением в адрес организаций своевременно выносятся и направляются письменные предупреждения с требованием устранить нарушения действующего законодательства Российской Федерации и положений устава, проинформировать Управление о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Большинством организаций своевременно принимаются меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок. Организациями представляются в Управление требуемые в предупреждениях документы о принятых мерах по устранению нарушений законодательства, неустраняемые нарушения принимаются во внимание.

Кроме того, Управлением составляются протоколы о привлечении некоммерческих организаций и их должностных лиц к административной ответственности. В случае неоднократных или грубых нарушений законодательства Управлением применяются меры, предусмотренные статьей 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях», статьями 29, 44 Федерального закона «Об общественных объединениях», статьей 14 Федерального закона «О свободе совести и о религиозных объединениях» – направление в суд административных исковых заявлений о ликвидации (прекращении деятельности) организаций.

В результате анализа представленной отчетности в адрес организаций направляются разъяснения о порядке и сроках предоставления отчетов. Кроме того, специалистами Управления на постоянной основе осуществляются консультации представителей некоммерческих организаций при приеме отчетности.