

**Обзор типичных нарушений обязательных требований действующего законодательства некоммерческими организациями, выявленных при осуществлении контрольно-надзорных функций  
Управления Минюста России по Белгородской области**

В соответствии с Положением об Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по субъекту (субъектам) Российской Федерации, утвержденным Приказом Минюста России от 03.03.2014 № 26, Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Белгородской области (далее – Управление) осуществляет контроль за соответствием деятельности некоммерческих организаций (за исключением отделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций) целям, предусмотренным их учредительными документами, и законодательству Российской Федерации.

Согласно пункту 32 Административного регламента осуществления Министерством юстиции Российской Федерации государственного контроля (надзора) 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, утвержденного Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 30.12.2021 № 274, исполнение государственной функции включает в себя следующие административные процедуры:

- проведение проверок некоммерческих организаций по вопросам, отнесенным к компетенции Минюста России (территориальных органов);
- анализ отчетов некоммерческих организаций;
- участие в мероприятиях некоммерческих организаций;
- принятие по результатам контроля мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с абзацем 13 подпункта «а» пункта 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 489, пунктами 1, 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля», а также во исполнение приказа Управления от 14.03.2022 № 31 «О внесении изменений в План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2022

год, утвержденный приказом Управления Минюста России по Белгородской области от 29.10.2021 № 320», проверки, назначенные в отношении некоммерческих организаций с марта 2022 года, отменены.

Проведенный анализ и обобщение нарушений некоммерческими организациями обязательных требований действующего законодательства, выявленных в ходе осуществления Управлением контрольно-надзорных функций в 2022 году, носящих типичный характер, **выявленных при проведении проверок некоммерческих организаций:**

– некоммерческими организациями не соблюдался порядок оформления протоколов органов управления, предусмотренный пунктами 3 и 4 статьи 181.2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Так, нарушениями в области оформления протоколов можно отнести отсутствие времени проведения собрания, сведений о лицах, принявших участие в заседании и (или) о лицах, направивших документы, подтверждающие сведения о голосовании; сведений о лицах проводивших подсчет голосов, если подсчет голосов был поручен определенным лицам.

– В соответствии с пунктом 2 статьи 65.3. ГК РФ, к исключительной компетенции высшего органа управления Ассоциации относятся вопросы об утверждении годовых отчетов и бухгалтерской (финансовой) отчетности). В нарушение данных требований, некоммерческой организацией при проведении собрания высшего органа управления годовые отчеты и бухгалтерская (финансовая) отчетность не утверждалась.

– некоммерческие организации не представляют документы в рамках проведения мероприятий по проверке либо представляют с нарушением установленного срока. Согласно пункту 3 статьи 54 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, 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. В соответствии со статьей 165.1 ГК РФ сообщение считается доставленным и в тех случаях, если оно поступило лицу, которому оно направлено (адресату), но по обстоятельствам, зависящим от него, не было ему вручено или адресат не ознакомился с ним.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 26.12.2008 № 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.

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 отсутствием по адресу места нахождения организации, в виду нарушения своевременности уведомления об изменении своего местонахождения, а также по причине халатности должностных лиц некоммерческой организации.

При этом, обращаем внимание, что в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях, за непредставление сведений (информации), а также в случае воспрепятствования законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора) по проведению проверок или уклонение от таких проверок предусмотрена административная ответственность статьями 19.7, ст. 19.4.1

– № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» некоммерческими организациями нарушался порядок формирования учетной политики, а именно учетная политика не утверждалась либо в нее своевременно не вносились изменения в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– использование некоммерческими организациями символики на бланках своих Организаций, используемых печатях, официальных сайтах, при этом, описание которой отсутствует в их уставах, нарушает положения пункта 5 статьи 3 Федерального закона «О некоммерческих организациях»;

– образовательными организациями, в нарушение пункта 2 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», на своих официальных сайтах в сети «Интернет» не обеспечивалось своевременное обновление информации, предусмотренной вышеуказанной нормой закона;

– фондами в нарушение пункта 2 статьи 7 Федерального закона «О некоммерческих организациях», пункта 2 статьи 123.18 ГК РФ не публиковались отчеты об использовании своего имущества;

– соблюдение некоммерческими организациями требований учредительных документов согласно части 2 статьи 14 Федерального закона «О некоммерческих организациях» является обязательным для исполнения самой некоммерческой организацией, ее учредителями (участниками). Вместе с тем, некоммерческими организациями не соблюдаются положения уставов, касающиеся порядка формирования и организации деятельности руководящих и контрольно-ревизионных

органов, в том числе о периодичности проведения заседаний высшего и коллегиальных органов управления, их правомочности;

- В религиозных организациях не определен орган по согласованию отчуждения имущества. В соответствии с п. 1 ст. 21.1 1. Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» сделки по распоряжению недвижимым имуществом, включая сделки, направленные на его отчуждение, приобретение, передачу его в аренду, безвозмездное пользование, а также договоры займа и кредитные договоры совершаются религиозной организацией с письменного согласия органа религиозной организации, уполномоченного уставом религиозной организации на письменное согласование таких сделок (уполномоченного органа религиозной организации).

В нарушение данной нормы в уставах религиозных организаций не определен орган, уполномоченный на письменное согласование сделок по распоряжению недвижимым имуществом, включая сделки, направленные на его отчуждение, приобретение, передачу его в аренду, безвозмездное пользование, а также договоров займа и кредитных договоров.

#### **К типичным нарушениям при анализе отчетности некоммерческих организаций:**

– некоммерческие организации своевременно 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» (далее – Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»), необходимых для внесения изменений в единый государственный реестр юридических лиц (например, сведений о месте нахождения организации, о руководителе организации (в случае переизбрания лица, имеющего право действовать без доверенности от имени юридического лица)).

*Обращаем внимание, что непредставление сведений для внесения изменений в единый государственный реестр юридических лиц, который является федеральным информационным ресурсом, приводит к содержанию в нем недостоверной информации, что, в свою очередь, также может явиться основанием для обращения Управления в суд с административным иском о ликвидации некоммерческой организации.*

Отдельно хотелось бы отметить выявленные нарушения при предоставлении ежегодной отчетности по формам утратившим свою юридическую силу.

В Управление поступали в отчетном периоде формы отчетности по формам:

- утвержденных приказом Минюста России от 29.03.2010 № 72, который утратил силу 16.09.2018;

- утвержденных приказом Минюста России от 16.08.2018 № 170, который утратил силу 01.03.2022.

Действующим нормативно правовым актом в сфере регулирования форм и сроков предоставления отчетности в 2022 году являлся приказ Минюста России от 30.09.2021 № 185 «О формах и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций».

Кроме того, религиозным организациям следует обратить внимание на то, что согласно изменениям, внесенным в Федеральный закон от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях», вступившим в силу 09.12.2015, представлять отчеты о деятельности по форме ОР0001 обязаны лишь религиозные организации, получившие в течение отчетного года денежные средства и иное имущество от международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства. Вместе с этим отменено требование ежегодно информировать Управление о продолжении деятельности религиозными организациями.

- Благотворительные некоммерческие организации не представляют отчетность, предусмотренную ст. 19 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», согласно которой благотворительная организация ежегодно представляет в орган, принявший решение о ее государственной регистрации, отчет о своей деятельности, содержащий сведения о: финансово-хозяйственной деятельности, подтверждающие соблюдение требований настоящего Федерального закона по использованию имущества и расходованию средств благотворительной организации; персональном составе высшего органа управления благотворительной организацией; составе и содержании благотворительных программ благотворительной организации (перечень и описание указанных программ); содержании и результатах деятельности благотворительной организации; нарушениях требований настоящего Федерального закона, выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами, и принятых мерах по их устранению;

- некоммерческие организации, зарегистрированные в форме общественных объединений, в соответствии с абзацами 4 части 1 статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» вместо информации о продолжении 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 ошибочно размещают на Портале НКО сообщение о продолжении деятельности в соответствии с

пунктом 3.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Некоммерческие организации иных организационно-правовых форм ошибочно представляют совместно с формами № ОН0001 «О деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов и работников» и № ОН0002 «О целях расходования некоммерческой организацией денежных средств и использования иного имущества, в том числе полученных от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц, и (или) граждан Российской Федерации или российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников, либо действующих в качестве посредников при получении таких денежных средств и (или) иного имущества, и (или) от российских юридических лиц, бенефициарными владельцами которых в значении, определенном [пунктом 8 статьи 6.1](#) Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», являются иностранные граждане или лица без гражданства», также форму № ОН0003 «об объеме денежных средств и иного имущества, полученных общественным объединением от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц, и (или) от граждан Российской Федерации или российских юридических лиц, получающих денежные средства и (или) иное имущество от указанных источников, либо действующих в качестве посредников при получении таких денежных средств и (или) иного имущества, и (или) от российских юридических лиц, бенефициарными владельцами которых в значении, определенном [пунктом 8 статьи 6.1](#) Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», являются иностранные граждане или лица без гражданства, о целях расходования этих денежных средств и использования иного имущества и об их фактическом расходовании и использовании»;

- искажение наименования некоммерческой организации или указание ее сокращенного наименования в формах отчетов, где требуется указание полного наименования некоммерческой организации;

Хотелось бы обратить внимание на порядок оформления формы отчетности № ОН0001 «О деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов и работников». На 4 странице формы отчетности, в строке «лицо, имеющее право без

доверенности действовать от имени некоммерческой организации» графы «Приложения» указываются фамилия, имя, отчество единоличного исполнительного органа некоммерческой организации и проставляется его подпись.

Кроме того согласно Приложений к данному отчету, в обязательном порядке подлежит заполнению лист А «Сведения о персональном составе руководящих органов некоммерческой организации» и Лист Б «Сведения о персональном составе работников некоммерческой организации».

Однако некоммерческими организациями при предоставлении отчета, данные требования не принимаются во внимание и указанные сведения не заполняются.