**Обзор типичных нарушений обязательных требований, допускаемых некоммерческими организациями, выявленных при осуществлении контрольно-надзорных функций Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Псковской области, с разъяснением положений законодательства Российской Федерации, несоблюдение которых повлекло данные нарушения в 2023 году**

Согласно пункту 4.1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – ФЗ «О некоммерческих организациях») контроль за соблюдением некоммерческими организациями требований законодательства Российской Федерации и целей, предусмотренных их учредительными документами, осуществляется при проведении федерального государственного надзора за деятельностью некоммерческих организаций, за исключением бюджетных и казенных учреждений, и ведомственного контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений.

Федеральный государственный надзор за деятельностью некоммерческих организаций осуществляется уполномоченным органом согласно его компетенции в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства от 11.07.2012  № 705 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью некоммерческих организаций» и приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 03.03.2014 № 26 «Об утверждении Положения об Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по субъекту (субъектам) Российской Федерации  и Перечня управлений Министерства юстиции Российской Федерации  по субъектам Российской Федерации» уполномоченным органом на территории Псковской области осуществляющим контрольно-надзорные функции за деятельностью некоммерческих организаций является Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Псковской области (далее - Управление).

Управление осуществляет контроль за соблюдением региональными отделениями и иными структурными подразделениями политических партий законодательства Российской Федерации и соответствием их деятельности положениям, целям и задачам, предусмотренным уставами политических партий; за соответствием деятельности общественных объединений и их структурных подразделений, осуществляющих деятельность на территории Псковской области, их уставным целям; за соответствием деятельности иных некоммерческих организаций (за исключением отделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций) целям, предусмотренным их учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, а также за соблюдением религиозными организациями законодательства Российской Федерации о свободе совести, свободе вероисповедания и о религиозных объединениях, а также целей и порядка деятельности, предусмотренных их уставами.

Контроль за деятельностью некоммерческих организаций осуществляется Управлением в порядке, установленном приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 30.12.2021 № 274 «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».

Контрольно-надзорные функции осуществляются Управление посредством проведения плановых и внеплановых проверок деятельности некоммерческих организаций, анализа отчетов некоммерческих организаций, представляемых в Управление, проведения правовой экспертизы комплектов документов, представленных на государственную регистрацию в Управление и участия в мероприятиях, проводимых некоммерческими организаций.

Согласно статистическим данным по состоянию на 01.04.2024 в ведомственном реестре зарегистрированных некоммерческих организаций содержатся сведения о 1116 некоммерческих организациях.

В ходе осуществления Управлением контрольно-надзорных функций установлено, что в основном деятельность некоммерческих организаций соответствует целям, предусмотренным их учредительными документами.

Вместе с тем Управлением выявляются ряд типичных нарушений законодательства Российской Федерации, допускаемых некоммерческими организациями в своей деятельности.

Наиболее часто встречающимися нарушениями законодательства Российской Федерации, допущенными некоммерческими организациями, являются следующие.

1. В нарушение статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» и статьи 29 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» (далее - ФЗ «Об общественных объединениях») общественные объединения и иные некоммерческие организации не представляют или несвоевременно представляют в Управление ежегодную отчетность, предусмотренную вышеуказанными законами".

Отчетность общественных объединений, предусмотренная действующим законодательством и представляемая в Управление:

- в соответствии с абзацем 4 части 1 статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях» «общественное объединение обязано ежегодно информировать Управление о продолжении своей деятельности с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его названия и данных о руководителях общественного объединения в объеме сведений, включаемых в единый государственный реестр юридических лиц»;

- согласно абзацу 8 части 1 статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях» общественное объединение обязано информировать Управление об объеме денежных средств и иного имущества, полученных от иностранных источников, которые указаны в пункте 6 статьи 2 ФЗ «О некоммерческих организациях», о целях расходования этих денежных средств и использования иного имущества и об их фактическом расходовании и использовании.

Иностранные источники - денежные средства и (или) иное имущество 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 (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ), и (или) от российских юридических лиц, бенефициарными владельцами которых в значении, определенном пунктом 8 статьи 6.1 Федерального закона от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", являются иностранные граждане или лица без гражданства.

Форма и срок вышеуказанной информации утверждены приказом Минюста России от 30.09.2021 № 185 «О формах и сроках представления  в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций» (с изменениями и дополнениями от 01.09.2023) (Приложение № 2 к приказу – Форма № ОН0003).

В 2024 году срок предоставления отчетности за 2023 год не позднее 15 апреля 2024 года. Отчетность иных некоммерческих организаций, предусмотренная действующим законодательством и представляемая в Управление:

-в соответствии со статьей 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации обязаны представлять в Управление ежегодно отчетность в соответствии с пунктом 3 или пунктом 3.1 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях».

Согласно пункту 3 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации, за исключением указанных в пункте 3.1 настоящей статьи, обязаны представлять в Управление 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 (иностранные источники - денежные средства и иное имущество от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц и (или) от российских юридических лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ).

Форма и срок вышеуказанной информации утверждены приказом Минюста России от 30.09.2021 № 185 «О формах и сроках представления в Министерство юстиции Российской Федерации отчетности некоммерческих организаций» (с изменениями и дополнениями от 01.09.2023) (Приложение № 1 к приказу – Формы № ОН0001 и № ОН0002).

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 32 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 Управление заявление, подтверждающее их соответствие настоящему пункту, и информацию в произвольной форме о продолжении своей деятельности в сроки, которые определяются уполномоченным органом.

В этом случае представление документов по Формам № ОН0001, № ОН0002  не требуется.

В 2024 году срок предоставления отчетности за 2023 год не позднее 15 апреля 2024 года.

2. В ходе рассмотрения и анализа ежегодных отчетов некоммерческих организаций, представляемых в Управление, выявлены недостатки, связанные с порядком их заполнения, а именно:

-  некоммерческие организации не указывают полное наименование некоммерческой организации, ИНН/КПП, ОГРН и дату присвоения ОГРН, адрес некоммерческой организации, не заполняются все строки форм отчетности (при отсутствии ставится соответствующая отметка);

- в Разделе 1 Формы № ОН0001 вместо основных видов деятельности некоммерческой организации, указываются виды экономической деятельности некоммерческой организации (ОКВЭДЫ);

- Лист А Формы № ОН0001 заполняется не на все органы управления некоммерческой организации.

3. В нарушение пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 11.08.1995 «О благотворительной деятельности и добровольчестве ((волонтерстве)» (далее - ФЗ «О благотворительной деятельности  и добровольчестве (волонтерстве))» некоммерческие организации, являющиеся благотворительными организациями, не представляют или представляют с нарушением срока в Управление ежегодную отчетность, предусмотренную вышеуказанным законом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» благотворительная организация ежегодно представляет в Управление, 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 19 ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» ежегодный отчет представляется благотворительной организацией в тот же срок, что и годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности, представляемый в налоговые органы.

Согласно статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации организации (налогоплательщики) обязаны представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Также в нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 17 ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», у отдельных некоммерческих организаций, осуществляющих благотворительную деятельность, отсутствуют разработанные и утвержденные высшим органом благотворительные программы, устанавливающие этапы и сроки их реализации, со сметами предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ).

4. В нарушение пункта 3.2 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации предусмотренную действующим законодательством информацию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещают или средствам массовой информации для опубликования не представляют.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации, за исключением указанных в пункте 3.1 настоящей статьи, обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или предоставлять средствам массовой информации для опубликования отчет  о своей деятельности в объеме сведений, представляемых  в уполномоченный орган или его территориальный орган.

Некоммерческие организации, указанные в пункте 3.1 ФЗ «О некоммерческих организациях», обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или предоставлять средствам массовой информации для опубликования сообщение о продолжении своей деятельности.

5. В нарушение статьи 14 ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях», статьи 27 ФЗ «О политических партиях» и ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» общественные объединения, религиозные организации, региональные отделения политических партий и иные некоммерческие организации при осуществлении своей деятельности не соблюдают нормы, предусмотренные их уставами.

Согласно пункту 2 статьи 14 ФЗ «О некоммерческих организациях» требования учредительных документов некоммерческой организации обязательны для исполнения самой некоммерческой организацией, ее учредителями (участниками).

В соответствии с абзацем 2 части 1 статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях» общественное объединение обязано соблюдать нормы, предусмотренные его уставом.

Согласно пункту 1 статьи 27 ФЗ «О политических партиях» региональные отделения и иные структурные подразделения политических партий обязаны, в том числе соблюдать в своей деятельности устав политической партии.

Наиболее характерными нарушениями требований, предусмотренных уставами были следующие:

-несоблюдение периодичности проведения заседаний высшего руководящего, постоянно действующего руководящего (исполнительного) и контрольно-ревизионного органов;

-несоблюдение периодичности переизбрания руководящих, исполнительных, контрольно-ревизионных и иных органов;

-некоторые органы некоммерческой организации, предусмотренные ее уставом, не осуществляют свою деятельность;

-несоблюдение порядка приема и выхода членов, порядка уплаты членских взносов, не ведется учет членов.

6. В нарушение пункта 7 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях», части 2 статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях», и пункта 9 статьи 8 ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях», общественные объединения, религиозные организации, и иные некоммерческие 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» (далее – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») и не представляют соответствующие документы для принятия Управлением решения о регистрации изменений в вышеуказанные сведения.

К таким сведениям относятся изменения сведений:

- об адресе некоммерческой организации в пределах места нахождения некоммерческой организации;

- о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени некоммерческой организации;

- об уставах общественных объединений, действующих на основании уставов общероссийских общественных объединений.

В соответствии с пунктом 7 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации обязаны информировать Управление об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», за исключением сведений о полученных лицензиях, в течение трех дней со дня наступления таких изменений и представлять соответствующие документы для принятия решения об их направлении в регистрирующий орган.

Согласно части 2 статьи 29 ФЗ «Об общественных объединениях» общественное объединение обязано информировать Управление об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», за исключением сведений о полученных лицензиях, в течение трех дней с момента таких изменений.

В соответствии с пунктом 9 статьи 8 ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» религиозная организация обязана информировать Управление об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», за исключением сведений  о полученных лицензиях, в течение трех дней с момента таких изменений.

Согласно пункту 5 статьи 27 ФЗ «О политических партиях» региональные отделения и иные зарегистрированные структурные подразделения политической партии обязаны информировать Управление об изменении сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», за исключением сведений о полученных лицензиях, в течение трех дней со дня таких изменений и в течение 14 дней со дня таких изменений представить в Управление соответствующие документы для принятия решения об их направлении в регистрирующий орган.

7. Решения собраний некоммерческих организаций (Конференций, Общих собраний членов, Правлений, Президиумов, Советов и др.) оформлялись с нарушением требований, предусмотренных статьей 181.2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

Согласно статье 181.2 ГК РФ проведение заседания участников гражданско-правового сообщества и результаты голосования на заседании, а также результаты заочного голосования подтверждаются протоколом. Протокол составляется в письменной форме, в том числе с помощью электронных либо иных технических средств, и подписывается в случае проведения заседания председательствующим на заседании и секретарем заседания, а в случае принятия решения в результате заочного голосования - лицами, проводившими подсчет голосов или зафиксировавшими результат подсчета голосов.

ГК РФ, иным законом, единогласным решением участников гражданско-правового сообщества или уставом юридического лица может быть предусмотрен иной способ подтверждения проведения заседания участников гражданско-правового сообщества и результатов голосования на заседании, а также результатов заочного голосования.

В протоколе должны быть указаны:

1) дата и время проведения заседания, место проведения заседания и (или) способ дистанционного участия членов гражданского-правового сообщества в заседании, а в случаях заочного голосования - дата, до которой принимались документы, содержащие сведения о голосовании членов гражданско-правового сообщества, и способ отправки этих документов;

2) сведения о лицах, принявших участие в заседании, и (или) о лицах, направивших документы, содержащие сведения о голосовании;

3) результаты голосования по каждому вопросу повестки дня;

4) сведения о лицах, проводивших подсчет голосов, если подсчет голосов был поручен определенным лицам;

5) сведения о лицах, голосовавших против принятия решения собрания и потребовавших внести запись об этом в протокол;

6) сведения о ходе проведения заседания или о ходе голосования, если участник гражданско-правового сообщества требует их внести в протокол;

7) сведения о лицах, подписавших протокол.

8. В нарушение статьи 14 ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 20 ФЗ «Об общественных объединениях» и статьи 10 ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» общественные объединения, религиозные организации и иные некоммерческие организации осуществляют деятельность в соответствии с уставами, положения которых противоречат законодательству Российской Федерации.

В соответствии со статьей 14 ФЗ «О некоммерческих организациях» устав некоммерческой организации должен содержать положения, установленные настоящей статьей, а также может предусматривать и иные положения, относящиеся к деятельности некоммерческой организации, не противоречащие законам.

Согласно статьи 20 ФЗ «Об общественных объединениях» устав общественного объединения должен содержать положения, установленные настоящей статьей, а также может предусматривать и иные положения, относящиеся к деятельности общественного объединения, не противоречащие законам.

В соответствии со статьей 10 ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» религиозная организация действует на основании устава, который утверждается ее учредителями или централизованной религиозной организацией и должен отвечать требованиям гражданского законодательства Российской Федерации.

9. В нарушение пункта 5 статьи 50 ГК РФ некоммерческие организации, уставом которых предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, не имеют достаточное  для осуществления указанной деятельности имущество, либо не формируют его при создании организации.

Согласно пункту 5 статьи 50 ГК РФ некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью.

Статьей 14 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено, что размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей.

10. В нарушение части 5 статьи 23 Федерального закона от 2912.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации») наименование образовательной организации не содержит указание на  ее организационно-правовую форму в соответствии с действующим законодательством.

В нарушение части 2 статьи 25 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в уставах образовательных некоммерческих организациях не содержится информация, предусмотренная ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Согласно части 5 статьи 23 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» наименование образовательной организации должно содержать указание на ее организационно-правовую форму и тип образовательной организации.

В соответствии с частью 2 статьи 25 ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в уставе образовательной организации должна содержаться наряду с информацией, предусмотренной законодательством Российской Федерации, следующая информация:

1) тип образовательной организации;

2) учредитель или учредители образовательной организации;

3) виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

4) структура и компетенция органов управления образовательной организацией, порядок их формирования и сроки полномочий.

11. В соответствии с пунктом 4 статьи 65.3 Гражданского кодекса Российской Федерации лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов некоммерческих организаций, основанных на членстве (общественные организации, общественные движения, ассоциации (союзы), нотариальные палаты, казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, общины коренных малочисленных народов Российской Федерации), не могут являться председателями коллегиальных органов управления данных организаций.

В нарушение указанных положений закона в отдельных некоммерческих организациях Председатель Правления, являющийся единоличным исполнительным органом организации, одновременно возглавляет Правление - постоянно действующий руководящий коллегиальный орган.

12. Территориальная сфера деятельности российских общественных объединений регламентирована статьей 14 ФЗ «Об общественных объединениях», согласно которой действуют общероссийские, межрегиональные, региональные и местный общественные объединения.

Общероссийское общественное объединение осуществляет свою деятельность в соответствии с уставными целями на территории более половины субъектов Российской Федерации и имеет там свои структурные подразделения, межрегиональное общественное объединение – на территориях менее половины субъектов Российской Федерации, региональное общественное объединение – на территории одного субъекта Российской Федерации, местное общественное объединение осуществляет свою деятельность в пределах территории органа местного самоуправления.

Несоответствие заявленной территориальной сфере деятельности объединения граждан является грубым нарушением закона, как следует из разъяснений, содержащихся в пункте 26 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27.12.2016 № 64.

Статья 44 Закона об общественных объединениях закрепляет, что основаниями ликвидации общественного объединения или запрета его деятельности являются, в том числе, неоднократные или грубые нарушения общественным объединением Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов или иных нормативных правовых актов.

13. Согласно пункту 8 статьи 8 Закона о свободе совести и о религиозных объединениях наименование религиозной организации должно содержать сведения о ее вероисповедании; религиозная организация обязана указывать свое полное наименование при осуществлении деятельности.

В нарушение указанного требования законодательства отдельные религиозные организации при ведении деятельности указывают сокращенное либо не полное наименование (на собственном сайте, указах (протоколах), бланках, печатной продукции и т.д).

В целях недопущения нарушений действующего законодательства  в деятельности некоммерческих организаций специалисты Управления разъясняют представителям некоммерческих организаций их обязанность по предоставлению соответствующей отчетности в Управление, порядок заполнения отчетов некоммерческих организаций, требования  к наименованиям, символике и уставам некоммерческих организаций.

В отделе разработаны информационные листы по отчетности некоммерческих организаций, которые вручаются представителям некоммерческих организаций.

Формы отчетов размещены на стендах и на Интернет-сайте Управления.

Интернет-сайт Управления содержит информацию, предусмотренную Административным регламентом, регулирующим исполнение государственной функции в сфере контроля деятельности некоммерческих организаций.

В целях обеспечения информирования граждан осуществляется постоянное обновление сведений о деятельности отдела, в том числе об изменениях действующего законодательства Российской Федерации, проводятся регулярные семинары (круглые столы) с некоммерческими организациями, направляются информационные письма об изменении форм отчетности.

Специалисты отдела на регулярной основеинформируют некоммерческие организации о возможности подачи заявлений о государственной регистрации, в том числе о создании, о внесении изменений в учредительные документы, о ликвидации, о реорганизации и т.д. в электронном виде.

Подробная памятка и информация о порядке действий заявителей при подаче документов на государственную регистрацию некоммерческих организаций через Единый портал государственных и муниципальных услуг размещена на официальном сайте Управления и СМИ Псковской области.