

Анализ типичных ошибок, допускаемых заявителями при оформлении документов, представляемых для государственной регистрации некоммерческих организаций, а также при проведении плановых проверок и проверке предоставленных отчетов о деятельности некоммерческих организаций.

Федеральными законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ст. 13.1), от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» (ст. 21), от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» (ст. 11) установлен перечень документов, представляемых для государственной регистрации некоммерческой организации в качестве юридического лица. Формы заявлений утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 № 212 «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций».

На учредительных заседаниях высших органов управления рассматриваются все вопросы (о создании, об утверждении устава, о выборах руководящих органов), необходимые при создании некоммерческих организаций, что отражается в представляемых протоколах. По структуре уставы содержат положения, предусмотренные действующим законодательством.

Вместе с тем, встречаются некоторые ошибки, допускаемые при оформлении документов, представляемых на государственную регистрацию. Наиболее часто ошибки встречаются при заполнении бланков заявлений и приложений к ним, а также при составлении устава.

Так, в заявлении и приложениях к нему допускаются помарки, подчистки, неточности, заполняются не все необходимые графы либо наоборот, заполняются графы, не предусмотренные для данного заявителя, подписываются неуполномоченными лицами.

То, что должен предусматривать устав некоммерческой организации, установлено ст. 14 Федерального закона «О некоммерческих организациях», ст. 20 Федерального закона «Об общественных объединениях», ст. 10 Федерального закона «О свободе совести и о религиозных объединениях». Однако, не всегда уставы, представляемые на государственную регистрацию, содержат все необходимые положения. Так, часто не определяется четкое разграничение компетенций органов управления и исполнительных органов, не указываются все полномочия, отнесенные к исключительной компетенции высшего органа управления, и порядок принятия решений по вопросам исключительной компетенции высшего органа управления (голосование единогласное или квалифицированным большинством).

В соответствии с Положением «Об Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по субъекту (субъектам) Российской Федерации, утвержденным приказом Минюста России от 21.05.2009 №147, территориальные органы Минюста России наделены полномочиями по контролю деятельности некоммерческих организаций.

Порядок осуществления контрольных полномочий территориальными органами Минюста России определяется следующими нормативно-правовыми актами: Федеральным законом «О некоммерческих организациях»; законами об отдельных видах некоммерческих организаций; Административным регламентом 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, утвержденным приказом Минюста России от 31.03.2009 №90.

При реализации контрольных функций используются различные формы контроля:

- проверки деятельности некоммерческих организаций;
- посещение мероприятий, проводимых некоммерческими организациями;

-анализ отчетов некоммерческих организаций.

Предметом проверки деятельности некоммерческой организации является:

- для общественных объединений – соответствие деятельности общественного объединения, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, уставным целям;

- для религиозных организаций – соответствие деятельности религиозной организации заявленным в ее уставе целям и задачам;

- для иных некоммерческих организаций – соответствие деятельности организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами, и законодательству Российской Федерации.

Управление в целях выявления, предупреждения и пресечения незаконной деятельности некоммерческих организаций осуществляет сбор, анализ и систематизацию информации о деятельности зарегистрированных организаций.

Юридическим фактом - основанием для принятия решения о проведении проверки является:

- утверждение плана проверок на соответствующий календарный период;

- истечение срока исполнения требований об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, предусмотренного предупреждением (представлением);

- жалоба на действие (бездействие) некоммерческой организации, связанная с невыполнением требований законодательства Российской Федерации, а также иная информация, подтверждаемая документами, свидетельствующая о наличии признаков таких нарушений.

Проверки подразделяются на плановые и внеплановые.

Проверки деятельности некоммерческих организаций проводятся 1 раз в 3 года. Основанием для включения некоммерческой организации в план является истечение трех лет со дня государственной регистрации некоммерческой организации или окончания проведения ее последней плановой проверки.

Внеплановые проверки проводятся в случаях:

- необходимости проверки исполнения предупреждений (представлений) об устранении ранее выявленных нарушений

- обжалования действий (бездействия) некоммерческих организаций, связанных с невыполнением ими требований законодательства Российской Федерации, а также получения иной информации, подтверждаемой документами и свидетельствующей о наличии признаков таких нарушений.

Анонимные сообщения не могут служить основанием для проверки. Срок проверки не должен превышать 20 дней. В исключительных случаях он может быть продлен.

К исключительным случаям отнесены:

- непредставление некоммерческой организацией запрашиваемых документов в установленный срок;

- выявление в результате рассмотрения представленных документов необходимости запроса и изучения дополнительных документов;

- обращение некоммерческой организации с просьбой продлить срок проведения проверки по уважительным причинам, подтверждаемым соответствующими документами.

Проверки могут проводиться:

- в месте нахождения или деятельности некоммерческой организации (выездные проверки);

- без выезда на место нахождения или деятельности организации (документальные проверки).

Выездные проверки могут проводиться в случае проведения внеплановых проверок, а также при наличии необходимости проверки достоверности сведений, содержащихся в ранее представленных документах. Иные проверки считаются документальными и проводятся по адресу Управления.

Кроме того, при проведении проверок некоммерческих организаций изучается распространяемая некоммерческими организациями литература с целью выявления фактов распространения материалов, признанных в судебном порядке экстремистскими.

По результатам анализа результатов проверок некоммерческих организаций можно выделить следующие типичные нарушения, допускаемые ими в своей деятельности:

1. Отсутствие в наименовании общественного объединения указания на организационно – правовую форму и территориальную сферу деятельности;

2. Использование незарегистрированной в установленном порядке символики, а также символики, совпадающей с государственной символикой Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (в основном - в качестве базового элемента используется фигура двуглавого орла, что является использованием Государственного герба в качестве геральдической основы указанного знака)

- нарушение статьи 24 ФЗ «Об общественных объединениях» и ФКЗ «О государственном гербе Российской Федерации». Геральдическим советом при Президенте РФ определено, что принципом определения факта использования государственного герба как геральдической основы эмблем и других геральдических знаков является наличие в них основной базовой фигуры двуглавого орла, которая не может быть описана иначе как двуглавый орел;

Встречаются факты использования некоммерческими организациями печати с неполным наименованием организации, а также с использованием незарегистрированной в установленном порядке эмблемы.

Следует отметить, что признаком, позволяющим отнести изображение к эмблеме некоммерческой организации (символике общественного объединения), является неоднократное систематическое использование данного изображения, например, на сувенирной продукции, вывесках, официальных бланках, печатях;

3. В организациях отсутствуют заявления членов организации, а также решения постоянно действующих руководящих органов о приеме в члены организации; не во всех общественных объединениях ведется учет членов; (только для организаций, предусматривающих членство);

4. Отсутствие в организации документов, подтверждающих деятельность контрольно-ревизионных органов;

5. Нарушение уставных норм, касающихся сроков полномочий постоянно действующих руководящих органов и контрольно-ревизионных органов (данные органы не переизбираются и продолжают свою деятельность после истечения сроков своих полномочий, а в случае переизбрания соответствующие изменения не регистрируются в установленном порядке);

6. Непредставление в Главное управление в установленный трехдневный срок измененных сведений, в основном сведений об изменении адреса (места нахождения), о лице, действующем без доверенности от имени юридического лица, о видах экономической деятельности;

7. Заседания постоянно действующих руководящих органов не проводятся, не осуществляется общее руководство деятельностью организацией, заседания не всегда оформляются протоколами;

8. Отсутствие в Едином государственном реестре юридических лиц сведений о видах экономической деятельности (код ОКВЭД);

9. В ряде случаев финансово-хозяйственная деятельность организациями не ведется, денежных поступлений и иного имущества объединения не имеют. Не оформляются актами ревизии, проводимые ревизионными комиссиями.

10. Многие организации не состоят на налоговом и иных учетах.

Имеются факты несоблюдения некоммерческими организациями требований, предусмотренных Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» в случае, если организация является благотворительной, а именно: отсутствие благотворительных программ;

- непредставление отчетности, (отчет о деятельности, содержащий сведения о финансово-хозяйственной деятельности, персональном составе высшего органа управления организацией, составе и содержании благотворительных программ, содержании и результатах деятельности организации, нарушениях требований указанного закона, выявленных в результате проверок, проведенных налоговыми органами и принятых мерах по их устранению);

- нецелевое использование благотворительных грантов;

- благотворительная деятельность в целом не осуществляется.

Необходимо выделить также основное нарушение в деятельности некоммерческих фондов, а именно - нарушение статьи 7 Федерального закона «О некоммерческих организациях» не формируется и не осуществляет свою деятельность надзорный орган – попечительский совет. Кроме того, в нарушение статьи 118 Гражданского кодекса Российской Федерации фонды не публикуют отчеты об использовании своего имущества (статья 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете» - отчет фондами публикуется в срок до 1 июня, года следующего за отчетным).

По результатам контроля Минюстом России (его территориальным органом) при выявлении нарушений могут быть приняты следующие меры:

- вынесено предупреждение (внесено представление);

- приостановлена деятельность общественного объединения или религиозной организации;

- возбуждено дело об административном правонарушении;

- направлено в суд заявление о приостановлении деятельности некоммерческой организации или ее ликвидации.

За действия, препятствующие проведению проверки, регламентом предусматривается привлечение к административной ответственности. В частности, за отказ руководителя (иного уполномоченного лица) некоммерческой организации от получения уведомления о проведении проверки; непринятие мер к обеспечению беспрепятственного доступа проверяющего государственного служащего (членов комиссии) в здания и другие служебные помещения некоммерческой организации (при выездной проверке); непредставление документов или их копий на основании уведомления о проверке в установленные сроки и в полном объеме (оказание противодействия проверке) проверяющий государственный служащий (председатель комиссии) составляет протокол об административном правонарушении в порядке, установленном КоАП РФ.

В ходе проведения контрольных мероприятий специалистами Управления выявляются некоммерческие организации, фактически прекратившие свою деятельность, но не прошедшие процедуру ликвидации. В связи с чем, в случае прекращения деятельности организация должна пройти процедуру ликвидации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Следует отметить, что при заполнении форм отчетов наиболее часто встречающимися ошибками можно назвать заполнение форм прописными буквами, при отсутствии каких-либо сведений, предусмотренных формами, в соответствующих графах не проставляется прочерк. Также не прошиваются листы отчетов, не подписываются на обороте последнего листа уполномоченными лицами некоммерческих организаций.

В этой связи при приеме отчетов сотрудниками отдела по делам некоммерческих организаций обращается внимание на неточности при заполнении форм, во время

проведения консультаций по вопросам заполнения форм и представления отчетов даются разъяснения по требованиям, предъявляемым при их заполнении.