








Проверки НКО Министерством юстиции: правовое пространство

СЕРИЯ МАТЕРИАЛОВ

-  **Проверки НКО.**
Рамки правового пространства
-  **Проверки НКО
Министерством юстиции:**
правовое пространство
-  **Налоговые проверки НКО:**
правовое пространство
-  **Проверки НКО Роскомнадзором:**
правовое пространство
-  **Проверки НКО
трудовыми инспекциями:**
правовое пространство
-  **Проверки НКО
Госпожнадзором:**
правовое пространство
-  **Проверки НКО органами
прокуратуры:** правовое пространство

Проверки НКО
Министерством юстиции:
правовое пространство

Авторы: Анатолий Арсенихин, Екатерина Васютина, Максим Дмитрук, Юлия Дробот, Татьяна Захаркова, Елена Исаева, Елена Макей, Дарья Милославская, Игорь Михайлов, Василий Романец и Александра Сазонова. Под редакцией Дарьи Милославской.

Проверки НКО. Рамки правового пространства / Дарья Милославская и др. – Москва.

В сборнике материалов под общим названием «Проверки НКО. Рамки правового пространства» Вы познакомитесь с правовыми основаниями проведения проверок некоммерческих организаций различными государственными органами, в том числе Министерством юстиции, органами прокуратуры, Государственной инспекцией труда, Федеральной налоговой службой и др., а также получите общие рекомендации по подготовке к проверкам и поведению руководителя некоммерческой организации в ходе проверок.

Серия материалов адресована руководителям, юристам и бухгалтерам некоммерческих организаций.

Корректор: Ольга Зюзина
Дизайн и верстка: Ирина Мячина

НАШИ ОБОЗНАЧЕНИЯ:



– Федеральные законы | Документы



– Официальные сайты



– Важные советы

Нормативно-правовые акты приведены
по состоянию на 21 декабря 2018 г.

Подготовлено юристами Ассоциации «Юристы за гражданское общество»
ISBN 978-5-905823-66-4

ОГЛАВЛЕНИЕ

Вопрос-ответ	4
Краткое содержание раздела	6
Структура Минюста	7
Предмет проверок	11
Права Минюста	13
Плановые и внеплановые проверки	14
Итоги проверки	16
Процедура проверки	18
Распространенные нарушения	22
Примерный список запрашиваемых документов при проверке	25
Список основных нормативно-правовых актов	28
Если Вам нужна более подробная информация	30

Вопрос-ответ



Коротко
о главном

1. Кто проверяет/кто принимает документы?

Проверять могут только сотрудники, указанные в распоряжении о проведении проверки. Принимает документы сотрудник, указанный в распоряжении о проведении проверки или экспедиция (канцелярия) соответствующего территориального управления Минюста.

2. Достаточно ли удостоверения, чтобы прийти в организацию и посмотреть документы?

Для проведения проверки обязательно должно быть соответствующее распоряжение. Однако в соответствии с законом сотрудники Минюста вправе присутствовать на мероприятиях НКО, для чего достаточно служебного удостоверения.

Важно помнить,
что написано
в Уставе НКО

3. Что проверяют?

Минюст контролирует соблюдение НКО требований законодательства и целей, предусмотренных их учредительными документами (в том числе расходование денежных средств и использование иного имущества).

4. Какие документы имеют право запрашивать?

Минюст вправе запрашивать распорядительные документы НКО, за исключением информации, которую Минюст может запросить у органов государственной статистики, федераль-

ного органа исполнительной власти, уполномоченного в сфере контроля и надзора в области налогов и сборов и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций.

5. Можно ли документы исправлять в процессе прохождения проверки?

Зависит от проверяющего, четких ограничений нет.

6. Кто должен представлять (показывать/отвозить) документы?

По общему правилу это может делать только лицо, уполномоченное действовать от имени организации без доверенности, либо лицо, в соответствии с приказом исполняющее обязанности такого уполномоченного лица, или имеющее доверенность от организации на осуществление таких действий.

7. Какие могут найти нарушения и чем это грозит?

Наиболее распространенными нарушениями являются: непредставление обязательной отчетности, отсутствие (или неправильное ведение) необходимых внутренних документов, несоответствие закону учредительных документов, нецелевое расходование средств и др. За нарушения на НКО и (или) ее должностных лиц может быть наложен штраф, а также возможна ликвидация организации по решению суда.

**Обычно
в бюджете НКО
нет средств на штраф**

Краткое содержание раздела

Материал содержит информацию о структуре и полномочиях Министерства юстиции Российской Федерации в сфере осуществления контроля за деятельностью некоммерческих организаций.

**Минюст ежегодно
проверяет около
7000 НКО**

Особое внимание уделено проведению проверок некоммерческих организаций: основаниям, предмету, порядку проведения, мерам ответственности, которые могут быть применены к некоммерческой организации по результатам проверки вплоть до ликвидации некоммерческой организации и признании общественного объединения прекратившим свою деятельность в качестве юридического лица в судебном порядке по искам Министерства юстиции РФ, а также возможности подготовки возражений на акт проверки и оспаривания акта проверки.

Приведен перечень наиболее распространенных нарушений в деятельности некоммерческой организации на основании анализа правоприменительной практики Министерства юстиции.

Кроме того, отмечены полномочия Минюста в сфере соблюдения законодательства о противодействии экстремизму.

Текст сопровождается примерами из судебной практики по гражданским и административным делам.

Структура Минюста

Положение о Министерстве юстиции Российской Федерации утверждено Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 г. № 1313.

Министерство юстиции Российской Федерации (Минюст России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим:



1) функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию, в том числе, в сфере регистрации некоммерческих организаций, а также отделений, филиалов и представительств международных некоммерческих организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, политических партий, иных общественных объединений и религиозные организации;

2) правоприменительные функции и функций по контролю в сфере регистрации некоммерческих организаций, включая отделения международных некоммерческих организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, политические партии, иные общественные объединения и религиозные организации;

3) функции по федеральному государственному надзору за деятельностью некоммерческих организаций.

Структурно Минюст России состоит из центрального аппарата (располагается в Москве) и территориальных органов (главные управления и управления по субъектам Российской Федерации).

КОГО ПРОВЕРЯЕТ МИНЮСТ?



В структуре центрального аппарата функционирует Департамент по делам некоммерческих организаций, в котором созданы отделы: по делам общественных объединений и политических партий, по делам структурных подразделений иностранных некоммерческих организаций, по делам религиозных организаций, ведения реестров и выдачи информации, анализа и методического обеспечения деятельности территориальных органов, нормативно-правового регулирования в сфере некоммерческих организаций, по взаимодействию с казачьими обществами.

В территориальных органах Минюста России созданы отделы по делам некоммерческих организаций.

Полномочия по проверке некоммерческих организаций распределены между центральным аппаратом и территориальными органами Минюста России следующим образом:

Центральный аппарат проводит проверки в отношении общероссийских и международных общественных объединений, политических партий, отделений международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, торгово-промышленных палат, созданных на территории нескольких субъектов Российской Федерации, Торгово-промышленной палаты Российской Федерации, филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих неправительственных организаций, централизованных религиозных организаций, имеющих местные религиозные организации на территории двух и более субъектов Российской Федерации, религиозных организаций (в том числе учреждений), образуемых указанными централизованными религиозными организациями.

Минюст проверяет не все НКО

Территориальные органы проводят проверки в отношении межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, региональных отделений и других структурных подразделений политических партий, местных религиозных организаций, централизованных религиозных организаций, имеющих местные религиозные организации на территории одного субъекта Российской Федерации, религиозных организаций (в том числе учреждений), образованных указанными централизованными религиозными организациями, а также иных некоммерческих организаций (за исключением потребительских кооперативов, товариществ собственников недвижимости, садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан, органов государственной власти, иных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами органов местного самоуправления, а также автономных учреждений).

Центральный аппарат вправе обязать территориальный орган отозвать вынесенное некоммерческой организации территориальным органом предупреждение, противоречащее законодательству Российской Федерации.

Министерство юстиции является органом, принимающим решение о государственной регистрации некоммерческой организации и осуществляющим контроль за ее деятельностью.

Предмет проверок

Контроль Минюста в отношении НКО проявляется в двух видах:

- проведение проверок в отношении некоммерческих организаций;
- получение (и проверка) отчетов некоммерческих организаций.

ЧТО ПРОВЕРЯЕТ МИНЮСТ?



Предметом проверок Минюста в отношении некоммерческих организаций является:



Посмотреть
предмет проверок
на схеме на стр. 11

а) соблюдение некоммерческими организациями (за исключением политических партий, региональных отделений и иных структурных подразделений политических партий) требований законодательства Российской Федерации и целей, предусмотренных их учредительными документами, в том числе требований по расходованию некоммерческими организациями денежных средств и использованию ими иного имущества;

Федерации и целей, предусмотренных их учредительными документами, в том числе требований по расходованию некоммерческими организациями денежных средств и использованию ими иного имущества;

Проверки политических партий имеют свои особенности

б) соблюдение политическими партиями, региональными отделениями и иными структурными подразделениями политических партий законодательства Российской Федерации

и соответствие их деятельности положениям, целям и задачам, предусмотренным уставами политических партий.

Права Минюста

При осуществлении **контроля** за деятельностью некоммерческих организаций должностные лица имеют право:



Как проверяет Минюст?

а) **запрашивать** у органов управления некоммерческой организации (президент, директор, правление и т.п.) их **распорядительные документы** (приказы, распоряжения и т.п.), за исключением документов, содержащих сведения, которые могут быть получены в соответствии с подпунктом «б»;

б) **запрашивать информацию о финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций** у органов государственной статистики (Росстат), федеральной налоговой службы, и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций;

в) **направлять своих представителей** для участия в проводимых некоммерческой организацией мероприятиях;

г) **проводить проверки соответствия** деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами;

д) в случае выявления нарушения законодательства Российской Федерации и (или) совершения некоммерческой организацией действий, противоречащих целям, предусмотренным ее учредительными документами, **выносить письменное предупреждение** (представление) с указанием допущенного нарушения и срока его устранения, составляющего не менее 1 месяца, а также принимать иные меры, например, подавать исковое заявление в суд о ликвидации НКО.

Плановые и внеплановые проверки



Смотрите ежегодный план проверок!

Проверки, проводимые Минюстом, могут быть плановыми (не чаще 1 раза в три года и не чаще, чем 1 раз в год в отношении некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, в соответствии с утвержденными планами) и внеплановыми.

Законодательством установлены следующие основания для проведения внеплановых проверок деятельности НКО:

- 1) истечение срока устранения нарушения, содержащегося в предупреждении, ранее вынесенном некоммерческой организации Минюстом или его территориальным органом (при проведении внеплановой проверки по данному основанию, выявление факта неустранения ранее выявленного нарушения приведет к привлечению некоммерческой организации к ответственности по ч. 1 ст. 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях);
- 2) поступление в Минюст или его территориальный орган информации от государственных органов, органов местного самоуправления о нарушении некоммерческой организацией законодательства Российской Федерации в сфере ее деятельности и (или) о наличии в ее деятельности признаков экстремизма;
- 3) поступление в Минюст или его территориальный орган представления избирательной комиссии о проведении проверки в соответствии с пунктом 4 статьи 35 Федерального закона от 11 июля 2001 года № 95-ФЗ «О политических партиях», пунктом 13 статьи 59 Федерального закона от 12 июня 2002 года № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права

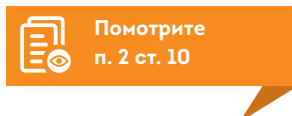
на участие в референдуме граждан Российской Федерации», т.е. при выявлении нарушений порядка финансирования избирательной кампании или кампании референдума;

4) наличие приказа (распоряжения) руководителя Минюста или его территориального органа, изданного в соответствии с поручением Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации либо на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям;

5) поступление в Минюст или его территориальный орган информации от государственных органов, органов местного самоуправления, граждан или организаций об осуществлении некоммерческой организацией деятельности в качестве некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента, которая не подала заявление о включении ее в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;

6) поступление в Минюст заявления от некоммерческой организации, включенной в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента, об исключении этой некоммерческой организации из указанного реестра в связи с прекращением ею деятельности в качестве некоммерческой организации, выполняющей функции иностранного агента.

Иные основания для проведения внеплановой проверки могут устанавливаться Федеральным законом № 294-ФЗ.



Итоги проверки



Последствия проверки

По результатам проверки к некоммерческой организации могут быть применены следующие меры:

1. Предупреждение – выносится в письменной форме за нарушение действующего законодательства. В нем отражаются выявленные нарушения, а также устанавливается срок для их устранения. Предупреждение требует обязательного ответа об устранении нарушений либо мотивированных возражений на него. Истечение срока для устранения выявленных нарушений является основанием для проведения внеплановой проверки. В случае неустранения нарушений Минюст вправе вынести повторное предупреждение. Игнорирование предупреждений Минюста либо неполное устранение нарушений (без обжалования выводов Минюста) влечет за собой привлечение организации к административной ответственности (ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ).

2. Составление протокола об административном правонарушении (за непредставление некоммерческой организацией запрашиваемых документов в установленный уведомлением срок, неповиновение законному распоряжению должностного лица, невыполнение в срок законного предупреждения) и направление его в суд для привлечения организации к административной ответственности.

3. Приостановление деятельности общественного объединения или религиозной организации. Такое право предоставлено Минюсту в соответствии с законодательством о противодействии экстремизму и применяется на период рассмотрения судом заявления о принудительной ликвидации организации.

4. Направление заявления в суд о ликвидации некоммерческой организации, о признании общественного объединения (религиозной организации) прекратившим свою деятельность в качестве юридического лица и об исключении его из единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) .

5. Направление документов в органы внутренних дел, прокуратуру, иные контрольно-надзорные органы в случае выявления нарушения некоммерческими организациями нормативных правовых актов Российской Федерации, контроль за соблюдением которых не входит в компетенцию Минюста России (территориальных органов). В качестве примера можно привести случаи выявления Минюстом фактов отсутствия на материалах, изданных или распространяемых некоммерческой организацией, выполняющей функции иностранного агента, соответствующей маркировки. Данные нарушения могут быть выявлены в ходе проверки Минюста, но полномочиями по составлению протоколов об административном правонарушении по ч. 2 ст. 19.4 КоАП РФ (предусматривающей ответственность за это) наделена Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор).

Процедура проверки



По фактическому адресу НЕ предупреждают!

Согласно действующему законодательству, Минюст извещает организацию о проведении проверки заказным письмом с уведомлением. Здесь важно помнить, что вся корреспонденция в организацию направляется в адрес, содержащийся в едином государственном реестре юридических лиц. Обязанность по своевременному внесению изменений в ЕГРЮЛ касательно адреса местонахождения организации возлагается на саму организацию. Неполучение корреспонденции может повлечь за собой обращение Минюста в суд с заявлением о ликвидации организации.

Проверяйте почту по адресу, внесенному в ЕГРЮЛ



Смотрите срок в уведомлении!

В случае поступления в адрес некоммерческой организации уведомления о проведении проверки и требования представления документов руководителю НКО следует обратить особое внимание на перечень и срок представления запрашиваемых документов, поскольку их несоблюдение может повлечь за собой привлечение к административной ответственности.



Не давай лишнего!

В то же время не следует представлять в Минюст «лишние» документы, не запрошенные контролирующим органом. Также следует помнить, что согласно действующему законодательству Минюст (и его территориальные органы) должны самостоятельно запрашивать и получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций у органов государственной статистики, федераль-

ной налоговой службы и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций (подпункт 2 пункта 5 статьи 32 ФЗ «О некоммерческих организациях»). Вопреки этому, Минюст зачастую требует [указанные документы](#) у проверяемой организации. Руководитель НКО должен иметь четкое представление о том, какие документы Минюст вправе истребовать, а какие обязан получать в рамках межведомственного взаимодействия (это также позволит сэкономить денежные средства, ведь зачастую выписки по банковскому счету предоставляются за плату, изготовление копий различных финансовых документов также является затратным).



Смотрите список!

Предоставляя в Минюст документы в рамках проведения проверки, важно помнить, что указанное действие должно сопровождаться [подписанием акта приема-переда-](#)



Подпишите акт!

[чи](#). В практике нередки случаи, когда стороны (представитель проверяемой организации и должностное лицо Минюста) не оформляют указанный акт. Так, в практике был случай, когда организация принесла в территориальный орган Минюста документы согласно перечню, содержащемуся в распоряжении о проведении плановой проверки. При этом не был оформлен акт приема-передачи. В процессе проведения проверки должностное лицо Минюста, осуществляющее проверку, выявило отсутствие документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий. По указанному факту представитель организации был приглашен для составления протокола об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.4 КоАП РФ. Судом было отказано в при-

влечении организации к административной ответственности в связи с тем, что Минюст не представил в суд документ, подтверждающий непредставление организацией запрошенных документов на проверку.



Следите за рамками полномочий Минюста!

Минюст вправе проверять соответствие расходов денежных средств и использования иного имущества, целям, предусмотренным учредительными документами некоммерческой организации. В этой связи важно пом-

нить, что правильность исчисления и уплаты налогов проверяется Федеральной налоговой службой. В практике отмечаются (хоть и редко) случаи, когда Минюст вторгается в компетенцию налоговой, выходя за пределы своей компетенции. Любые претензии Минюста, касающиеся исчисления и уплаты налогов, являются незаконными и могут быть обжалованы в судебном порядке. Точно так же Минюст не вправе выходить за пределы своих полномочий в отношении других сфер (например, проверять противопожарную безопасность, санитарное состояние помещения и т.д.). Во всех этих случаях Минюст может только направить соответствующие материалы в компетентные органы.

Показательным может быть следующий пример из судебной практики. По результатам проверки общественной организации Управлением Министерства юстиции РФ по Пермскому краю вынесено предупреждение, которым на организацию

Если проверяющими превышены полномочия – обратитесь в суд

возложена обязанность по уплате налога со средств, полученных в виде грантов от международных организаций. Организацией данное предупреждение было обжаловано

в суд. Решением суда предупреждение было отменено, так как оно принято не уполномоченным на то органом. Минюст вправе проверять, соответствует ли расходование средств общественным объединением уставу, но только налоговая служба является единственным органом, который имеет право осуществлять налоговый контроль и выставлять требования об уплате недоимок по налогам (Апелляционное определение Пермского краевого суда от 16 января 2013 года по делу № 33-11962/316).

Необходимо помнить: в соответствии с пунктом 58 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, утвержденным приказом Минюста России от 30.12.2011 № 456, к экземпляру акта проверки, направляемому (вручаемому) некоммерческой организации, прилагаются копии документов, полученных от органов государственной власти, иных организаций, подтверждающих выявленные в ходе проверки нарушения (за исключением документов ограниченного распространения). Практика показывает, что Минюст зачастую игнорирует эту обязанность, в связи с чем у НКО имеются основания для обжалования действий Минюста и истребования дополнительных документов по факту проверки.



Требуйте копии!

В случае несогласия с фактами, выводами, предложениями, изложенными в акте проверки, НКО в течение пятнадцати дней с даты получения акта вправе представить в Минюст в письменной форме возражения в отношении акта в целом или его отдельных положений с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.



Если не согласен –
возражай!

Распространенные нарушения



Проверьте себя!

Анализ правоприменительной практики Минюста позволяет определить наиболее распространенные нарушения в деятельности НКО.

1. Непредставление в уполномоченный орган обновленных сведений о месте нахождения НКО, иных сведений, указанных в пункте 1 статьи 5 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». За непредставление указанных сведений должностное лицо организации может быть привлечено к административной ответственности по статье 19.7 КоАП РФ.



Случай из практики

Случай из судебной практики: руководителем организации в Минюст было направлено заявление, в котором содержались паспортные данные руководителя. Сопоставляя паспортные

данные в заявлении с данными, содержащимися в ЕГРЮЛ, должностное лицо Минюста пришло к выводу, что руководителем некоммерческой организации не исполнено требование Федерального закона «О некоммерческих организациях» по представлению обновленных сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ. В результате был составлен протокол об административном правонарушении, на основании которого судом руководитель организации был привлечен к административной ответственности в виде штрафа (Постановление мирового судьи судебного участка № 55 Мирнинского района республики Саха (Якутия) от 10.05.2012г. о делу № 5-150-2012).



Важно!

03. 12. 2011 г. в абзац 5. п. 4 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О государственной регистрации юридических лиц и

индивидуальных предпринимателей» внесены изменения: в случае изменения паспортных данных и сведений о месте жительства лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, регистрирующий орган обеспечивает внесение указанных сведений в соответствующий государственный реестр на основании имеющихся у такого органа сведений о паспортных данных и месте жительства физического лица, полученных от органов, осуществляющих выдачу или замену документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, либо регистрацию физических лиц по месту жительства в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, не позднее пяти рабочих дней со дня их получения.

2. Непредставление (или представление в искаженном виде) в уполномоченный орган ежегодной отчетности

по установленным формам и [в установленные сроки](#). Сдача отчетности в Минюст является важнейшей обязанностью НКО. Практика показывает, что отчетность может быть не всегда составлена правильно (конечно, если это не носит умышленного характера), но за это некоммерческая организация не всегда может быть наказана. В то же время за непредставление отчетности или за представление отчетности с нарушением срока Минюст всегда может покарать. В случае неоднократного (два раза и более) нарушения порядка и сроков представления отчетности, Минюст вправе обратиться в суд с заявлением о ликвидации некоммерческой организации (ч. 10 ст. 32 ФЗ «О некоммерческих организациях»), с заявлением о признании общественного объединения прекратившим свою деятельность в качестве юридического лица в случае однократного непредставления общественным объединением сведений об объеме денежных средств и иного имущества, полученных от иностранных источников (ст. 29 ФЗ «Об общественных объединениях»).



Помните
о 15 апреля!



unro.minjust.ru

В целях правильного составления отчетности следует порекомендовать НКО обращать свое внимание на информационные материалы, подготавливаемые некоторыми территориальными органами Министерства юстиции по результатам анализа полученных от НКО отчетов.



Опишите
символику
в Уставе!

3. Отсутствие описания символики в учредительных документах некоммерческой организации. По данному факту Минюстом будет составлено и направлено в адрес организации предупреждение с требованием устранить выявленное нарушение действующего федерального законодательства.



Публикуйте отчет
об имуществе

4. Неисполнение общественными объединениями обязанности по ежегодному опубликованию отчета об использовании своего имущества или обеспечения доступности ознакомления с указанным отчетом.



Приведите Устав
в соответствие

5. Несоответствие устава НКО требованиям действующего законодательства. В данном случае территориальные органы Минюста направляют в адрес НКО предупреждения с требованием внести необходимые изменения в учредительные документы.

И иные нарушения:

- направление денежных средств и иного имущества на цели, не предусмотренные уставом;
- осуществление деятельности, приносящей доход, не соответствующей целям деятельности некоммерческой организации и не направленной на их достижение;
- осуществление НКО деятельности, имеющей исключительно коммерческий характер;
- использование должностными лицами НКО ее имущества в своих интересах, а не в интересах организации.

Примерный список запрашиваемых документов при проверке

Проверки, проводимые управлением Министерства Юстиции РФ, бывают: [документарные](#) и [выездные](#).

Документарные проверки представляют собой подготовку НКО документов по списку, указанному в уведомлении, подписанном начальником соответствующего управления Минюста РФ. Обычно этот список выглядит примерно так:

- Документы, подтверждающие местонахождение НКО (копии правоустанавливающих документов на помещение);
- Копии решений (с приложениями) органов НКО, а также копии решений (с приложениями) иных органов НКО (протоколы, положения, приказы, распоряжения, справки и др.) и документы, подтверждающие полномочия указанных органов;
- Реестр членов корпоративной некоммерческой организации;
- Копии приказов, распоряжений, и (или) иных распорядительных документов;
- Копии локальных актов НКО;
- Решения органов управления НКО:
 - по утверждению финансового плана (сметы) (с приложением данных финансовых планов);
 - по утверждению добровольных взносов, а также утверждению размера и порядка уплаты членских взносов, если НКО является корпоративной;
 - по утверждению штатного расписания (численность и состав работников, размер оплаты их труда);
 - по использованию имущества;
- Приказы НКО по учетной политике (с приложением данных учетной политики);



Важно:
проконсультируйтесь
с юристом!

- Внутренние положения с решениями утвердивших их органов;
- Протоколы (решения, акты) Ревизионной комиссии (Ревизора);
- Отчеты руководящих органов о проделанной работе;
- Сведения об источниках формирования денежных средств и иного имущества НКО;
- Сведения об учредителях;
- Сведения о структурных подразделениях НКО;
- Сведения о зарегистрированных НКО средствах массовой информации с указанием их полного наименования, места нахождения, Ф.И.О. руководителей;
- Сведения о доходах и расходах НКО;
- Документы годовой отчетности;
- Бухгалтерские балансы с приложениями и пояснительными записками к ним;
- Отчеты о прибылях и убытках;
- Отчеты о целевом использовании полученных средств;
- Декларации по налогу на прибыль, НДС, на имущество;
- Сведения о расчетных счетах и операции по ним;
- Движение по кассе;
- Карточку по 86 счету «Целевое финансирование»;
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета (по годам);
- Карточки и анализ счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 76 «Прочие дебиторы и кредиторы», 86 «Целевое финансирование», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» НКО (по годам);
- В случае проведения аудиторских проверок деятельности НКО копии аудиторских заключений;



Минюст может
получить
самостоятельно!

- Копии документов, свидетельствующих о постановке на учет в налоговом органе, иных государственных органах;
- Иные материалы, подтверждающие деятельность по выполнению целей, предусмотренных учредительными документами, договоры, подтверждающие поступление и расходование денежных средств;

- Копии штатных расписаний НКО;
- Сведения об осуществляемой НКО деятельности, приносящей доход, а также об учрежденных (созданных) НКО коммерческих и некоммерческих организациях.

Выездная проверка отличается, как правило, тем, что подготовленные по такому же (см. выше) списку документы сотрудники Минюста смотрят непосредственно в офисе. Однако бывают исключения, когда выездная проверка заключается в том, что сотрудник Минюста приезжает сам за документами, подготовленными по списку.

Помимо контроля за «повседневной» деятельностью НКО, органы Министерства юстиции наделены контрольными полномочиями в сфере соблюдения законодательства о противодействии экстремизму. В соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности» в случае осуществления общественным или религиозным объединением, либо иной организацией, либо их региональным или другим структурным подразделением экстремистской деятельности, повлекшей за собой нарушение прав и свобод человека и гражданина, причинение вреда личности, здоровью граждан, окружающей среде, общественному порядку, общественной безопасности, собственности, законным экономическим интересам физических и (или) юридических лиц, обществу и государству или создающей реальную угрозу причинения такого вреда, соответствующие общественное или религиозное объединение либо иная организация могут быть ликвидированы по решению суда на основании заявления органа Министерства юстиции (или органа прокуратуры).

С момента обращения в суд с заявлением о ликвидации орган Министерства юстиции вправе своим решением приостановить деятельность общественного объединения или религиозной организации до рассмотрения судом указанного заявления.

Список основных нормативно-правовых актов

Порядок осуществления контрольных полномочий Минюстом (его территориальными органами) определяется следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2012 № 705 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью 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 30.12.2011 № 456;

- Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности»;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;
- Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» ;
- Приказом от 30 декабря 2011 г. № 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.

Если Вам нужна более подробная информация

- Если Ваша организация все-таки оказалась в плане проверок, а в этом разделе Вы не нашли ответов на все интересующие Вас вопросы,
- если Вы не знаете, что ответить сотруднику Минюста на его просьбу/ требование представить документы,
- если Вам просто интересно узнать больше о проверках, которые проводит Минюст РФ,

напишите Максиму Дмитруку (dmitruk@lawcs.ru)
и Елене Макей (makey@lawcs.ru).

Если Вам понравились наши материалы и Вы задумались о правовой безопасности Вашей организации, мы будем рады предложить Вам:

- правовой аудит внутренней документации для минимизации рисков Вашей деятельности;
- внесение изменений в учредительные документы;
- составление любых видов документов и договоров;
- юридическое сопровождение ведения внутренней документации;
- консультирование о полномочиях контролирующих органов при проведении ими проверок;
- правовую экспертизу любых заключаемых договоров;
- подготовку аналитических справок и заключений;
- консалтинговые услуги бухгалтерского сопровождения;
- проведение информационно-просветительских встреч в любом городе России.

Связаться с нами и уточнить условия Вы можете, написав Владимиру Харченко по эл. почте: kharchenko@lawcs.ru или позвонив по телефону: 8 (495) 966-06-31.