

Методическая информация по проверкам некоммерческих организаций государственными органами надзора и контроля

2023 год

1. Проверки Минюста
2. Проверки органов прокуратуры
3. Проверки иных контролирующих органов



Проверки НКО органами исполнительной власти

Изменения законодательства о госконтроле

Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»

(вступил в силу с 1 июля 2021 года)



Правовые основы контроля НКО со стороны Минюста

- Федеральный закон от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»
- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
- Постановление Правительства Российской Федерации от 11 июля 2012 года № 705 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью некоммерческих организаций»

Правовые основы контроля НКО со стороны Минюста

- Приказ Минюста России от 30.12.2021 № 274 « Об утверждении 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»

Виды проверок :

По характеру планирования

- **Плановая** (в соответствии с заранее утвержденным планом)
- **Внеплановая** (в случае наличия соответствующего основания для ее проведения)

По месту проведения

- **Документарная** (по месту нахождения контролирующего органа)
- **Выездная** (по месту нахождения проверяемой организации)

Предмет контроля Минюста!

Соответствие деятельности некоммерческих организаций, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным их учредительными документами, и законодательству Российской Федерации.

План проверок можно посмотреть на следующих сайтах:

Министерства юстиции
Российской Федерации



Генеральной прокуратуры
Российской Федерации





Основания для внеплановых проверок п. 4.2 ст. 32 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях»:

1. Истечение срока устранения нарушения, содержащегося в предупреждении, ранее вынесенном некоммерческой организации
2. Поступление в Минюст информации от государственных органов, органов местного самоуправления о нарушении некоммерческой организацией законодательства РФ в сфере ее деятельности и (или) о наличии в ее деятельности признаков экстремизма
3. Поступление в уполномоченный орган или его территориальный орган представления избирательной комиссии о проведении проверки в соответствии с избирательным законодательством



Основания для внеплановых проверок

п. 4.2 ст. 32 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях»:

4. Наличие приказа (распоряжения) руководителя уполномоченного органа, изданного в соответствии с поручением Президента РФ или Правительства РФ 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 уполномоченный 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



Основания для внеплановых проверок п. 4.2 ст. 32 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях»:

6. Поступление в уполномоченный орган 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.



Полномочия Минюста в отношении НКО

1. Запрашивать у органов управления некоммерческой организации их распорядительные документы, за исключением документов, содержащих сведения, которые могут быть получены в соответствии с п. 2 (см. ниже)
2. Запрашивать и получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций у органов государственной статистики, федерально государственного органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций



Полномочия Минюста в отношении НКО

3. Направлять своих представителей для участия в проводимых некоммерческой организацией мероприятиях
4. Проводить проверки соответствия деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами
5. В случае выявления нарушения законодательства Российской Федерации или совершения некоммерческой организацией действий, противоречащих целям, предусмотренным ее учредительными документами, вынести ей письменное предупреждение с указанием допущенного нарушения и срока его устранения, составляющего не менее месяца. Предупреждение вынесенное некоммерческой организации, может быть обжаловано в вышестоящий орган или в суд

Исчерпывающий список запрашиваемых документов

Приказ Минюста России от 30.12.2021 № 274 «Об утверждении 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» п.14 14. Исчерпывающий перечень документов и (или) информации, истребуемых в ходе проверки у проверяемой некоммерческой организации:

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Документы, подтверждающие местонахождение некоммерческой организации (копии правоустанавливающих документов на помещение);

Решения высшего органа управления некоммерческой организации (протоколы, выписки из протоколов, решения об утверждении благотворительных программ, справки и другие);

Решения постоянно действующего руководящего органа, распорядительные документы других органов управления, в том числе по утверждению финансового плана (сметы), по утверждению добровольных, вступительных и иных взносов, по утверждению численного состава работников, размеров оплаты их труда, по использованию имущества, по использованию безвозмездного труда граждан в соответствии с пунктом 2 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 3, ст. 145);

Решения контрольно-ревизионного органа некоммерческой организации, включая акты проверок (при наличии указанного органа в структуре некоммерческой организации);

Сведения о программах некоммерческой организации, решения об их утверждении и сведения об их реализации;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Сведения о публичных и иных мероприятиях, проведенных некоммерческой организацией (периодичность, форма проведения, место и дата проведения, содержание мероприятий и прочее);

Документы, подтверждающие участие в конкурсах на получение отечественных и зарубежных грантов;

Содержательные отчеты по грантам;

Информация о пожертвованиях, полученных и направленных некоммерческой организацией юридическим и физическим лицам;

Содержательные отчеты об использовании финансовых средств согласно целям, указанным в договорах пожертвований в соответствии с пунктом 3 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 5, ст. 410);

Информация о пожертвованиях, полученных и направленных некоммерческой организацией политическим партиям, их региональным отделениям, а также в избирательные фонды, фонды референдума;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Сведения об источниках формирования денежных средств и иного имущества, наличии иностранных источников финансирования;

Сведения о членах (участниках) некоммерческой организации с указанием даты рождения и гражданства (копии заявлений о вступлении в члены (участники) некоммерческой организации, решений уполномоченных органов некоммерческой организации об их приеме или исключении, реестр членов (участников) некоммерческой организации);

Сведения о членских взносах и иных имущественных взносах (при наличии);

Сведения о структурных подразделениях с указанием их полного наименования, местонахождения, фамилии, имени, отчества (при наличии) их руководителей, контактных телефонов (при наличии);

Копии штатных расписаний некоммерческой организации;

Документы по использованию некоммерческой организацией труда добровольцев, волонтеров;

Документы по сайту некоммерческой организации;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Переписка некоммерческой организации с физическими и юридическими лицами по вопросам осуществления деятельности, направленной на достижение уставных целей;

Печатные издания, печатная продукция, а также иные агитационные материалы, образцы сувенирной продукции, наград, грамот и прочее;

Документы, подтверждающие участие в выборах и референдумах в качестве избирательного объединения (при наличии);

Публикации в средствах массовой информации, в том числе в сети «Интернет» (при наличии);

Документы, подтверждающие деятельность по выполнению уставных целей, в том числе о приносящей доход деятельности, учреждении некоммерческих и коммерческих организаций, средств массовой информации, об участии в деятельности иных юридических лиц;

Сведения о ежегодном опубликовании отчета о деятельности некоммерческой организации;

Материалы по выпуску периодических изданий;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Бухгалтерско-финансовые документы, которые не могут быть получены в порядке межведомственного информационного взаимодействия, а именно:

- копии планов счетов бухгалтерского учета, учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- утвержденные сметы доходов и расходов, финансовый план;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам некоммерческих организаций;
- карточки (анализ) счетов главной книги;
- кассовые документы (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты);
- заключенные договоры и документы об их исполнении - приходные накладные и накладные на отпуск товаров, работ и услуг, акты приема-передачи товара, счета-фактуры, акты (в случае применения некоммерческой организацией упрощенной системы налогообложения представляется книга учета доходов и расходов);

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Пояснения руководителя (представителя) некоммерческой организации, представленные в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 11 Федерального закона № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в случае, если в ходе документарной проверки выявлены ошибки и (или) противоречия в представленных некоммерческой организацией документах либо несоответствие сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у Минюста России (его территориальных органов) документах и (или) полученным в ходе осуществления государственного контроля (надзора);

Копии правоустанавливающих документов на используемые в деятельности некоммерческой организации помещения, здания, земельные участки и прочее;

Копии программных документов по основным направлениям деятельности религиозной организации;

Публикации в средствах массовой информации, в том числе в сети «Интернет» (при наличии);

Сведения о наличии и использовании имущества религиозной организации, принадлежащего на правах собственности, аренды или ином законном основании, у религиозной организации с приложением копий правоустанавливающих документов;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Копии решений (с приложениями) органов управления религиозной организации, а также копии решений (с приложениями) иных органов религиозной организации (протоколы, положения, приказы, распоряжения, справки и прочее и документы, подтверждающие полномочия указанных органов);

Сведения о структуре религиозной организации, в том числе о ее представительствах, канонических подразделениях, включая религиозные группы, с указанием полного наименования религиозного объединения, основного государственного регистрационного номера (далее - ОГРН) (при наличии), места нахождения, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителей, контактных телефонов;

Сведения о вхождении местной религиозной организации в структуру централизованной религиозной организации;

Сведения об основах вероучения религиозной организации и соответствующей ему практике, в том числе об истории возникновения данной религии и религиозной организации, о формах и методах ее деятельности, об отношении к семье и браку, к образованию, особенностях отношения к здоровью последователей данной религии, ограничениях для участников и служителей религиозной организации в отношении их гражданских прав и обязанностей;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Сведения о религиозных мероприятиях (периодичность, форма проведения, места проведения, тема и прочее) и других мероприятиях, проводимых религиозной организацией;

Копии выданных религиозным организациям, религиозным группам подтверждений о вхождении в структуру централизованной религиозной организации;

Сведения о производимых, приобретаемых, экспортируемых, импортируемых и распространяемых религиозной организацией религиозной литературе, печатных, аудио- и видеоматериалах, и источниках их получения;

Сведения об образовательной деятельности религиозной организации, а также об учрежденных ею образовательных организациях с указанием их полного наименования, ОГРН, места нахождения, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителей, контактных телефонов;

Сведения о наличии у религиозной организации официального сайта в сети «Интернет», а также на официальных страницах в социальных сетях;

Копии договоров по уставной деятельности религиозной организации;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Сведения о реализации религиозной организацией прав, предусмотренных пунктом 4 статьи 5 и пунктом 3 статьи 16 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 39, ст. 4465; 2013, N 27, ст. 3477; 2015, N 17, ст. 2478);

Сведения о приглашении религиозной организацией иностранных граждан (лиц без гражданства) для въезда на территорию Российской Федерации с целью занятия профессиональной религиозной деятельностью и копии документов, подтверждающих законность их пребывания на территории Российской Федерации;

Сведения о способах, формах, методах и местах осуществления религиозной организацией миссионерской (с приложением документа, предусмотренного пунктом 2 статьи 24.2 Федерального закона № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 39, ст. 4465; 2016, N 28, ст. 4558), благотворительной и культурно-просветительской деятельности;

Список запрашиваемых документов при проверке Минюста:

Сведения об осуществляемой религиозной организацией предпринимательской деятельности, а также об учрежденных (созданных) религиозной организацией коммерческих и некоммерческих организациях, средствах массовой информации с указанием их полного наименования, ОГРН, места нахождения, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителей, контактных телефонов;

Сведения в простой письменной форме о размере пожертвований и иных средств целевого использования, полученных и направленных религиозной организацией за проверяемый период, в разрезе источников финансирования и получателей средств, включая договоры пожертвования (при наличии);

Копии договоров о сотрудничестве и совместной деятельности религиозной организации с другими организациями.



Результаты проверки НКО

- Не позднее последнего дня проверки Минюстом должен быть составлен акт, с которым должен быть ознакомлен представитель НКО или его копия должна быть направлена в адрес организации.
- Представитель организации вправе вносить в акт проверки свои замечания.
- В случае, если в акте проверки указаны выявленные нарушения, то организация обязана либо их исправить и сообщить об этом в Минюст, либо заявить о своем несогласии с выводами проверки (15 дней) и обжаловать их в вышестоящий орган и (или) в суд. Если результаты проверки не обжалованы, то организация обязана устранить выявленные нарушения в полном объеме.



Ответственность за нарушение порядка проведения проверки

Ч. 1 ст. 19.4 КоАП — неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), государственный финансовый контроль, должностного лица организации уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа, осуществляющего муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль.

- Предупреждение
- Наложение административного штрафа: физические лица – от 500 до 1000 рублей; юридические лица – от 2000 до 4000 рублей



Ответственность за нарушение порядка проведения проверки

Ст. 19.4.1 КоАП — воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), должностного лица организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора, должностного лица органа муниципального контроля.

- Предупреждение
- Наложение административного штрафа: физические лица – от 500 до 1000 рублей; должностные лица – от 2000 до 4000 рублей; юридические лица – от 5000 до 10000 рублей

Неисполнение влечет наложение административного штрафа: должностные лица от 10000 до 20000 рублей или дисквалификацию на срок от 6 месяцев до 1 года; на юридических лиц - от 50000 до 100000 рублей.



Ответственность за нарушение порядка проведения проверки

- Ч. 1 ст. 19.5 КоАП — невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль об устранении нарушений законодательства.

Влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 300000 до 500000 рублей; на должностных лиц - от 1000 до 2000 рублей или дисквалификацию на срок до 3 лет; на юридических лиц - от 10000 тысяч до 20000 рублей.

Невыполнение в установленный срок должностных лиц в размере от 5000 до 10000 рублей или дисквалификацию на срок до 3 лет; на юридических лиц - от 200000 до 500000 рублей.



Правовые основы контроля НКО со стороны органов прокуратуры

- Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации».

Предмет надзора

Соблюдение Конституции РФ и исполнение законов, действующих на территории РФ, федеральными органами исполнительной власти, Следственным комитетом РФ, представительными (законодательными) и исполнительными органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, органами военного управления, органами контроля, их должностными лицами, субъектами осуществления общественного контроля за обеспечением прав человека в местах принудительного содержания и содействия лицам, находящимся в местах принудительного содержания, а также органами управления и руководителями коммерческих и некоммерческих организаций.



Порядок проведения прокурорских проверок:

- Проверка исполнения законов проводится на основании поступившей в органы прокуратуры информации о фактах нарушения законов, требующих принятия мер прокурором, в случае если эти сведения нельзя подтвердить или опровергнуть без проведения указанной проверки.
- Решение о проведении проверки доводится до проверяемой организации не позднее дня ее начала. В решении о проведении проверки в обязательном порядке указываются цели, основания и предмет проверки.
- Срок прокурорской проверки — 30 календарных дней (в исключительных случаях может продлеваться).
- Привлеченные к проверке представители иных государственных органов могут осуществлять только экспертно-аналитические функции.
- Если в ходе проверки нарушений закона не выявлено, в десятидневный срок со дня ее завершения составляется акт.



Меры прокурорского реагирования

- Требование о проведении контрольного (надзорного) мероприятия в уполномоченные органы;
- Протест на противоречащие закону правовые акты; (Устав не соответствует закону, нет описи символики и т.д.);
- Предостережение о недопустимости нарушения закона;
- Представление об устранении нарушений закона (1 месяц на устранение);
- Постановление о возбуждении производства об административном правонарушении;
- Приостановление деятельности организации до рассмотрения судом о ее ликвидации или запрете деятельности.

Правовое регулирование госконтроля

Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»

(вступил в силу с 1 июля 2021 года).



Положения о конкретных видах госконтроля

- **Роскомнадзор** - Постановление Правительства Российской Федерации от 29 июня 2021 года № 1046 «О федеральном государственном контроле (надзоре) за обработкой персональных данных»
- **Пожарный надзор** - Постановление Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 года № 1016 «О внесении изменений в Положение о федеральном государственном пожарном надзоре»
- **Трудовая инспекция** - Постановление Правительства Российской Федерации от 21 июля 2023 года № 1230 «Об утверждении Положения о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»



Виды контрольно-надзорных мероприятий

- Документарная проверка
- Выездная проверка
- Инспекционный визит
- Контрольная закупка
- Мониторинговая закупка
- Выборочный контроль
- Рейдовый осмотр

Аппарат Общественной палаты
Ленинградской области

☎ 8 (812) 400-24-65

✉ oplo@bk.ru



ПОЛУЧИТЬ КОНСУЛЬТАЦИЮ