



Вебинар

Правовой аудит в НКО: как подготовиться к проверке Минюста России

7 марта 2023

Ведущий вебинара



**Селитраров
Артем Станиславович**

Юрист, Директор АНО Центр правовой и учебно-методической поддержки социальных инициатив Урала "Третий сектор"



Центр правовой
и учебно-методической поддержки
социальных инициатив Урала



ФАКУЛЬТЕТ НКО
Право. Финансы. Управление.

Правовой аудит в НКО

Проверка Минюста: общая информация

Правовой аудит деятельности НКО

Правовой (юридический) аудит деятельности компании – это проверка документов организации с точки зрения соответствия их действующему законодательству и выявление рисков, а также привлечения организации (ее руководителя/должного лица) к административной или иной ответственности.

Основная задача правового аудита в НКО:

- обеспечить устойчивое развитие НКО и максимальную правовую защищенность организации, ее руководства и должностных лиц;
- обеспечить безопасность членов организации, работников, получателей услуг, благополучателей и волонтеров.

Правовой аудит деятельности НКО



Правовой аудит в НКО не является обязательным в силу требований законодательства РФ;



Правовой аудит в НКО **не регулируется Федеральным закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"** (правовой аудит не является независимой проверкой бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности);



ВИДЫ: внутренний правовой аудит и внешний.

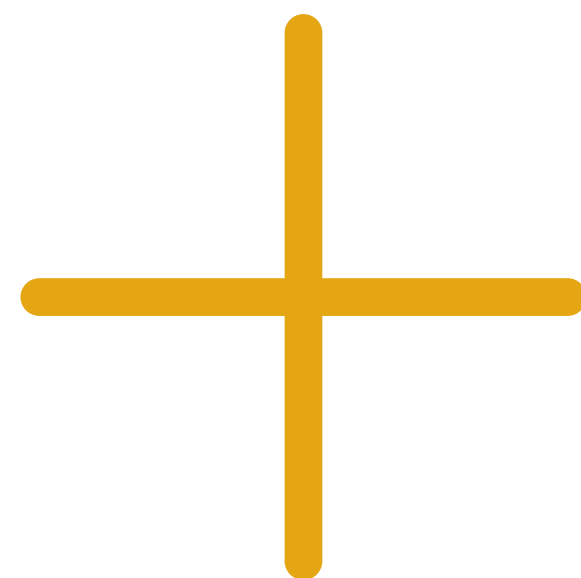
Подготовка к проверке Минюста:

Формула:

Правовой аудит
в НКО



План подготовки
к проверке



Административный
регламент

Чек-лист
(проверочный лист)
контрольного
мероприятия
или
Исчерпывающий
запрашиваемый
перечень документов
(информации)

План подготовки к проверке

Правели аудит



Составьте **план** подготовки к проверке



Какие участки работы должен в себя включать правовой аудит?

- **Определение фактической деятельности НКО**
- **Определение правового поля**
- Аудит устава (а - соответствие законодательству, б - соответствие фактической деятельности)
- Работа с уставом в части: определения всех органов управления, компетенции, порядка формирования и принятия решений.
- Наличие всех решений (протокол), соблюдение процедуры и требований к содержанию
- Работа с членам
- Оформление программ, проектов и мероприятий в НКО, сведения о реализации.
- Кадровый аудит (оформление всех видов отношений в НКО, в том числе по работе с волонтерами)
- Участие в грантах (субсидиях), содержательные отчеты по грантам (субсидиям)
- Работа с пожертвованиями
- Отчетность в Минюст
- Наличие договоров и документов, подтверждающих их исполнение

Правовой статус НКО



Специальная правоспособность НКО



Любой некоммерческой организации разрешено все то, что определено законодательством о некоммерческих организациях, а во-вторых - рамки работы НКО задаются ее уставом.

НКО обладают специальной (ограниченной, целевой) правоспособностью, т. е. они могут иметь только те гражданские права и обязанности, которые предусмотрены в ее учредительных документах и соответствуют целям ее деятельности.

Именно поэтому учредительные документы задают вектор всей работе НКО: в них раскрывается специфика управления, возможность реализации определенных программ и проектов, работа с разными источниками финансирования и ведение приносящей доход деятельности, перспективы выхода на разные меры государственной поддержки, получение грантов и субсидий.

ФОРМУЛА:

НКО разрешено всё, что прописано в законодательстве о НКО и отражено в уставе НКО.

Процессы, из которых складывается деятельность НКО, весьма разнообразны и каждому **процессу** соответствуют свой документооборот (и свои документы)

●
Бухгалтерский
учет

●
Документационное
обеспечение
управления НКО

●
Организация процесса
договорной работы

●
Кадровый
учет

●
Внутренняя организационно-
распорядительная документация
(управленческие документы,
положения, приказы, программы и пр.)

●
Работа с потоками
документов
(входящие, исходящие
письма)

И т.д....

Что влияет на объем документов в делопроизводстве (документообороте) НКО?

Организационно-правовая форма НКО (АНО, БФ и т.д.)



Особенности структуры органов управления (см. Устав)



Наличие специального статуса
(например, лицензиат; поставщик социальных услуг)



Источники финансирования, направления деятельности,
фактическая деятельность



Внутренние регламенты, инструкции, положения

Большая часть требований к наличию документов, их оформлению определена **законодательством**



Система законодательства

- Общие нормы законодательства, в том числе о НКО
- Специальные нормы законодательства о НКО
- Нормы законодательства, связанные со специальными статусами
- Отраслевое законодательство, которое пронизывает деятельности почти любой НКО (например, ФЗ "О персональных данных")

Учредительные документы

Устав

Правовой статус НКО



Правовое поле: ключевые НПА

Гражданский кодекс РФ (часть 1) в части регулирования деятельности НКО: ст. 123.1... 25

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ
"О некоммерческих организациях"

Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ
"Об общественных объединениях"

Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ
"О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"

План проверок НКО в 2023 году

В ноябре 2022 года был опубликован федеральный реестр проверок НКО на 2023 год. Все проверки документарные.

<https://minjust.gov.ru/ru/pages/plan-proverok>

В плане указаны:

- 1) Список проверяемых НКО в каждом регионе России
- 2) Цель проверки
- 3) Дата начала проверки
- 4) Форма проведения проверки

Правовые основы государственного контроля (надзора) за деятельностью НКО

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»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 11 июля 2012 года № 705

«Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью некоммерческих организаций»;

Приказом Министерства юстиции Российской Федерации 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»

Правовые основы государственного контроля (надзора) за деятельностью НКО

✓ Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ
"О некоммерческих организациях"

Статья 32. Контроль за деятельностью некоммерческой организации

✓ Федеральный закон от 19.05.1995 N 82-ФЗ
"Об общественных объединениях"

Статья 38. Надзор и контроль за деятельностью общественных объединений

✓ Федеральный закон от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)"

Статья 19. Контроль за осуществлением благотворительной деятельности

Постановление Правительства Российской Федерации
от 11 июля 2012 года № 705 «Об утверждении Положения о федеральном государственном надзоре за деятельностью некоммерческих организаций»;

Задачи: выявление и пресечение нарушений НКО требований законодательства Российской Федерации в сфере деятельности НКО

Кто осуществляет: Министерство юстиции Российской Федерации и его территориальные органы

Каким способом: посредством проведения плановых и внеплановых документарных и выездных проверок. Плановые проверки проводятся в соответствии с ежегодными планами проведения таких проверок. Внеплановые проверки проводятся по основаниям и в порядке, которые установлены статьей 32 Федерального закона "О некоммерческих организациях".



Соответствие деятельности НКО,
в том числе по расходованию денежных
средств и использованию иного
имущества законодательству РФ
и уставным целям.

Процедура: сроки и последовательность административных процедур при осуществлении государственного надзора устанавливаются **административным регламентом (Приказ Минюста России № 274)**.

Плановые


Плановая проверка включается в Ежегодный план плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Минюста России (территориального органа).

Внеплановые


Проверка, не включенная в План, является **внеплановой**. Основания для внеплановой проверки указаны в регламенты и могут быть разные.

Критериями принятия решения о проведении проверки и определении ее вида в отношении конкретной организации являются:

- соблюдение (несоблюдение) некоммерческой организацией сроков представления отчетов и иных сведений, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- принятие (непринятие) некоммерческой организацией мер по устранению ранее выявленных нарушений.




Некоммерческая организация может быть включена в план **только по истечении трех лет со дня государственной регистрации** некоммерческой организации или со дня окончания ее последней плановой проверки.



Территориальными органами Минюста проводятся **консультации** по вопросам, предусмотренным административным регламентом (при личном обращении в Минюст, посредством официального сайта, телефонной связи, почты или электронной почты).

Плановые проверки проводятся **не чаще одного раза в три года.**

Общий срок проведения проверки (с даты начала проверки и до даты составления акта по результатам проверки) не может превышать **двадцати рабочих дней.**



Должностные лица Минюста России не вправе требовать от некоммерческой организации документы и иные сведения, представление которых **не предусмотрено законодательством Российской Федерации**, а также документы, которые ранее были представлены в орган государственного контроля (надзора) или **могут быть получены у других органов государственного контроля (надзора)**, кредитных и иных финансовых организаций;

Основанием для внеплановой проверки

может послужить:



истечение срока устранения нарушения, содержащегося в предупреждении, ранее вынесенном некоммерческой организации Минюстом России (территориальным органом);



поступление в Минюст России (территориальный орган) от государственных органов, органов местного самоуправления, граждан и организаций либо выявление по результатам проведения мероприятий по контролю без взаимодействия с некоммерческой организацией информации о нарушении некоммерческой организацией законодательства Российской Федерации, о совершении действий, не соответствующих уставным целям и задачам ее деятельности, в том числе о наличии в ее деятельности признаков экстремизма;



поступление в Минюст России (территориальный орган) информации от государственных органов, органов местного самоуправления, граждан или организаций об участии некоммерческой организации в мероприятиях, проводимых иностранной или международной неправительственной организацией, деятельность которой в установленном законодательством Российской Федерации порядке признана нежелательной на территории Российской Федерации;



поступление в Минюст России (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 предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона "О некоммерческих организациях" реестр.

**Основанием для внеплановой проверки
может послужить:**

*С юридического на русский.... когда Минюст
может инициировать внеплановую проверку?*

Если НКО не устраняет ранее
выявленные нарушения; в Минюст
поступила информация о нарушении
НКО законодательства РФ.

Общая статистика нарушений НКО по вышеперечисленным блокам:

52,7%

НКО уставы не соответствуют требованиям законодательства

38,6%

НКО не исполняют или нарушают требования собственных уставов

18,8%

НКО не оформляют необходимые протоколы или не соблюдают требования к их оформлению

42,3%

НКО допускают нарушения при ведении внутриорганизационной деятельности

16,1%

в ЕГРЮЛ содержатся недостоверные сведения об НКО

18%

НКО допускают нарушения в сфере бухучета и финансов

40,3%

выявлены иные нарушения законодательства

*По результатам исследования Ассоциации "Юристы за гражданское общество"

<https://new.ngo-law.ru/0822/research2022?ysclid=lecc7q3m74974392433>

Пункт 14

Административного регламента

Регламентом установлен
исчерпывающий перечень
документов и информации,
которые могут быть запрошены
в ходе проверки у проверяемой
НКО:



- 1) документы, подтверждающие местонахождение некоммерческой организации (копии правоустанавливающих документов на помещение);
- 2) решения высшего органа управления некоммерческой организации (протоколы, выписки из протоколов, решения об утверждении благотворительных программ, справки и другие);
- 3) 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;
- 4) решения контрольно-ревизионного органа некоммерческой организации, включая акты проверок (при наличии указанного органа в структуре некоммерческой организации);
- 5) сведения о программах некоммерческой организации, решения об их утверждении и сведения об их реализации;
- 6) сведения о публичных и иных мероприятиях, проведенных некоммерческой организацией (периодичность, форма проведения, место и дата проведения, содержание мероприятий и прочее);

- 7) документы, подтверждающие участие в конкурсах на получение отечественных и зарубежных грантов;
- 8) содержательные отчеты по грантам;
- 9) информация о пожертвованиях, полученных и направленных некоммерческой организацией юридическим и физическим лицам;
- 10) содержательные отчеты об использовании финансовых средств согласно целям, указанным в договорах пожертвований;
- 11) информация о пожертвованиях, полученных и направленных некоммерческой организацией политическим партиям, их региональным отделениям, а также в избирательные фонды, фонды референдума;
- 12) сведения об источниках формирования денежных средств и иного имущества, наличии иностранных источников финансирования;
- 13) 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);
- 14) сведения о членских взносах и иных имущественных взносах (при наличии);





- 15) сведения о структурных подразделениях с указанием их полного наименования, местонахождения, фамилии, имени, отчества (при наличии) их руководителей, контактных телефонов (при наличии);
- 16) копии штатных расписаний некоммерческой организации;
- 17) документы по использованию некоммерческой организацией труда добровольцев, волонтеров;
- 18) документы по сайту некоммерческой организации;
- 19) переписка некоммерческой организации с физическими и юридическими лицами по вопросам осуществления деятельности, направленной на достижение уставных целей;
- 20) печатные издания, печатная продукция, а также иные агитационные материалы, образцы сувенирной продукции, наград, грамот и прочее;
- 21) документы, подтверждающие участие в выборах и референдумах в качестве избирательного объединения (при наличии);
- 22) публикации в средствах массовой информации, в том числе в сети "Интернет" (при наличии);
- 23) 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;
- 24) сведения о ежегодном опубликовании отчета о деятельности некоммерческой организации;
- 25) материалы по выпуску периодических изданий;

26) 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);
- 27)** пояснения руководителя (представителя) некоммерческой организации 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);
- 28)** копии правоустанавливающих документов на используемые в деятельности некоммерческой организации помещения, здания, земельные участки и прочее.



В регламенте установлен дополнительный перечень документов и информации для религиозных организаций (подпункты 29 - 46 пункта 14 регламента).

Ответы на вопросы

