



**КОММЕНТАРИЙ К СРАВНИТЕЛЬНОЙ ТАБЛИЦЕ
по проекту Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в
некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
и финансированию терроризма»**

Согласно предварительному анализу, можно сделать вывод, что предлагаемые поправки в отношении НКО были сделаны разработчиками в целях имплементации рекомендации №8 ФАТФ, однако формулировки предлагаемых поправок свидетельствуют о том, что разработчики недостаточно изучили специфику деятельности НКО, а также уже существующие законодательные требования к отчетности и учету в НКО. В связи с этим, большинство предлагаемых поправок имеют либо дублирующий характер, либо нечетко сформулированы.

Более того, предлагаемые поправки были разработаны без согласования с некоммерческим сектором и не была проведена предварительная совместная работа с некоммерческими организациями по оценке рисков, что не соответствует рекомендациям ФАТФ («(iii) странам следует сотрудничать с НКО для разработки и совершенствования передовых методов для решения вопросов риска финансирования терроризма и уязвимостей и таким образом защитить их от использования в целях финансирования терроризма»).

Помимо перечисленного, предлагаемые рекомендации могут негативным образом повлиять на развитие благотворительности в Казахстане и даже привести к ее полному прекращению, что идет вразрез с подпунктом (d) Главы В Пояснительной записки к рекомендации 8 ФАТФ (Некоммерческие организации): *страны должны принимать «четкие меры, принятые странами для защиты НКО от использования в целях финансирования терроризма не должны нарушать законную благотворительную деятельность или препятствовать ей».*

Таким образом, предлагаемые поправки не соответствуют Рекомендации №8 ФАТФ, согласно которой *«Странам следует проанализировать достаточность законов и инструкций, относящихся к некоммерческим организациям, которые страна определила, как уязвимые для использования в целях финансирования терроризма. Страны должны применять к таким некоммерческим организациям целевые и пропорциональные меры в соответствии с риск-ориентированным подходом для их защиты от использования в целях финансирования терроризма».*

КОММЕНТАРИЙ И ПРЕДЛАГАЕМЫЕ ПОПРАВКИ

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
1	2	3	4	5
8. Закон Республики Казахстан от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях»				
41.	<p>новый подпункт 3-1 пункта 2 статьи 5</p> <p>в действующей редакции отсутствует</p>	<p>Статья 5. Права и обязанности некоммерческих организаций</p> <p>...</p> <p>3. Некоммерческие организации, занимающиеся благотворительностью, в соответствии с Законами Республики Казахстан, а также религиозные объединения, обращающиеся за добровольными финансовыми и другими пожертвованиями обязаны принимать меры, предусмотренные в статье 12-2 Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».</p>	<p>Предлагаемую разработчиком поправку исключить.</p>	<p>Необходимо исключить новое требование для НКО, предлагаемое разработчиком. Как и другие юридические лица в Казахстане, НКО должны выполнять требования законодательства, в том числе требования, установленные Законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Ввиду чего данная норма является излишней и дублирующей. Если следовать логике разработчика, то в данной статье необходимо прописать все законы РК, где упоминаются или регулируются некоммерческие организации.</p>

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
15. Закон Республики Казахстан от 28 августа 2009 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»				
80.	новая статья 12-2 в действующей редакции отсутствует	<p>12-2. Меры по защите некоммерческих организаций от их использования в целях террористической деятельности.</p> <p>1. Некоммерческие организации, занимающиеся благотворительностью, в соответствии с Законами Республики Казахстан, а также религиозные объединения, обращающиеся за добровольными финансовыми и другими пожертвованиями принимают меры, в соответствии с которыми их деятельность не будет использована в целях финансирования терроризма.</p> <p>Некоммерческие организации, указанные в части первой настоящего пункта, обязаны:</p> <p>1) разработать, принять и реализовать внутренние документы, определяющие конкретные цели и порядок отчетности, включая</p>	<p>Предлагаем следующую редакцию пункта 1 Статьи 12-2</p> <p>1. Некоммерческие Благотворительные организации, занимающиеся благотворительностью, в соответствии с Законами Республики Казахстан, а также религиозные объединения, обращающиеся за добровольными финансовыми и другими пожертвованиями, принимают меры, в соответствии с которыми их деятельность не будет использована в целях финансирования терроризма</p> <p>Подпункт 1) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем исключить.</p>	<p>В целях приведения терминологии в соответствие с действующим законодательством, в пункте 1 Статьи 12-2, необходимо заменить слово «некоммерческие» на «благотворительные», так как в соответствии с Законом РК «О благотворительности» есть понятие благотворительной организации, сформулированное следующим образом:</p> <p>«благотворительная организация - некоммерческая организация, созданная для осуществления благотворительности в соответствии с настоящим Законом, законами Республики Казахстан, международными договорами Республики Казахстан».</p> <p>Подпункт 1 пункта 1 Статьи 12-2 необходимо исключить в связи с тем, что данная норма не является четко и ясно сформулированной. Неясно о каких внутренних документах идет</p>

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
		<p>информацию о ходе реализации, для каждой программы такой некоммерческой организации;</p> <p>2) применять меры контроля, обеспечивающие учет всех средств и их расходование в соответствии с заявленной деятельностью некоммерческой организации;</p> <p>3) осуществлять финансовые операции через организации,</p>	<p>Подпункт 2) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем исключить.</p>	<p>речь в данной норме и каким образом их необходимо «реализовать». Необходимо отметить, что НКО согласно законодательству, должны иметь определенные цели деятельности, которые отражаются в их уставных документах. В связи с этим, нет необходимости разрабатывать отдельный внутренний документ, определяющие конкретные цели деятельности НКО. Что касается «программы некоммерческой организации», то такая необходимость уже предусмотрена для благотворительных организаций в соответствии со статьей 13 Закона «О некоммерческих организациях». В связи с вышеизложенным, не видим необходимости введения требований, которые уже существуют в действующем законодательстве.</p> <p>Требование, указанное в подпункте 2 пункта 1 Статьи 12-2, является дублирующим, так как НКО, как все юридические лица, обязаны разрабатывать и применять учетную и налоговую политику в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете и финансовой</p>

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
		<p>подлежащие регулированию и надзору;</p> <p>4) проверять лиц (бенефициарных собственников), от которых получают средства на наличие в перечне организаций и лиц, связанных с финансированием терроризма и экстремизма или в перечне организаций и лиц, связанных с финансированием распространения оружия массового уничтожения, а также тех, кому эти средства в дальнейшем предоставляются в качестве благотворительности;</p> <p>5) осуществлять оценку репутации лица, от которых получают средства, а также тех, кому эти средства в дальнейшем предоставляются в качестве благотворительности;</p>	<p>Подпункт 4) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем исключить.</p> <p>Подпункт 5) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем исключить.</p>	<p>отчетности» и Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».</p> <p>Предлагаем исключить Подпункт 4) пункта 1 Статьи 12-2 в связи с тем, что данные требования не всегда технически выполнимы. Например, благотворительная организация занимается привлечением средств различными методами, включая современные технологии (СМС, боксы для пожертвований, перечисления на банковскую карту и т.д). В таких случаях, зачастую отсутствует прямой контакт между благотворительной организацией и благотворителем, и, соответственно, невозможно проверить каждого благотворителя на наличие в указанных перечнях.</p> <p>Предлагаем исключить Подпункт 5) пункта 1 Статьи 12-2, в связи с тем, что данная норма сформулирована неясно и неоднозначно. Представляется невозможным провести оценку репутации в связи с тем, что неясно о какой репутации идет речь, учитывая, что в законодательстве есть только понятие</p>

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
		<p>6) представлять по запросу информацию о выявленных рисках уполномоченному органу и органу, осуществляющему регулирование деятельности некоммерческой организации;</p> <p>7) представлять по запросу финансовую отчетность о проведенных операциях с деньгами и (или) иным имуществом уполномоченному органу;</p>	<p>Подпункт 6) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем изложить в следующей редакции:</p> <p>6) представлять по запросу информацию о выявленных рисках уполномоченному органу и уполномоченному органу в сфере взаимодействия с НПО осуществляющему регулирование деятельности некоммерческой организации;</p>	<p>«деловая репутация», но нет отдельного понятия «репутация». Также непонятно, каким образом НКО будут осуществлять оценку репутации лица, от которого они получают средства, так как у НКО нет ни полномочий, ни знаний, ни доступа к базам данных для проведения такой оценки.</p> <p>В целях приведения в соответствие с принятым наименованием Министерства информации и общественного развития в НПА.</p>

№	Структурный элемент	Предлагаемая редакция законодательного акта (разработчика)	Предлагаемая редакция законодательного акта (НКО)	Обоснование
		<p>8) хранить не менее пяти лет информацию о целях и задачах своей заявленной деятельности, о своих учредителях, о лицах, владеющих контролирующими и управляющих некоммерческой организацией, о лицах получивших средства от этой некоммерческой организацией, отчеты о проведенных операциях с деньгами и (или) иным имуществом;</p> <p>2. В случае наличия у некоммерческой организации подозрения об ее использовании в финансировании террористической деятельности данная некоммерческая организация направляет соответствующую информацию в уполномоченный орган.</p>	<p>Подпункт 8) пункта 1 Статьи 12-2 предлагаем изложить в следующей редакции:</p> <p>8) хранить не менее пяти лет информацию о целях и задачах своей заявленной деятельности, о своих учредителях, а также членах руководящих и контрольных органов о лицах, владеющих контролирующими и управляющих некоммерческой организацией, о лицах получивших средства от этой некоммерческой организацией, отчеты о проведенных операциях с деньгами и (или) иным имуществом;</p>	<p>Предлагаем внести уточнения в Подпункт 8) пункта 1 Статьи 12-2 в целях более точного определения круга лиц НКО с управляющими и/или контролирующими функциями, о которых должна храниться информация. Также предлагаем исключить требование о хранении информации о лицах, получивших средства от НКО, так как ввиду большого количества получателей благотворительной помощи, благотворительная организация не сможет вести такой учет.</p>

28 марта 2019 г.