

ОБЗОР

Казахстан: обзор международного опыта по вопросам регулирования сбора средств с общественности и благотворительных организаций и рекомендации для Казахстана

26 НОЯБРЯ 2025

Настоящий обзор подготовлен по запросу Казахстанских экспертов-представителей гражданского общества, которые просили прокомментировать предлагаемые изменения в Закон Республики Казахстан (РК) о благотворительности (Закон) (изменения в Закон) с точки зрения международного опыта.

В настоящем обзоре мы рассмотрим требования прозрачности для некоммерческих и благотворительных организаций и лиц, которые занимаются сбором пожертвований с неопределенного круга общественности, на основе международного опыта. Кроме того, мы отдельно рассмотрим, помогут ли изменения в Закон выполнить рекомендацию Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ) – региональная группа по типу ФАТФ (FATF) «Рассмотреть вопрос о разработке дополнительных целевых мер в отношении НКО, уязвимых для использования в целях финансирования терроризма (ФТ), в том числе в части обеспечения контроля за расходованием средств благотворительными и

религиозными организациями исходя из определенных угроз и рисков использования НКО для ФТ.»¹

В качестве примеров из международной практики в обзоре приводятся как примеры из стран Центральной и Восточной Европы, так и из стран постсоветского пространства. Ввиду ограниченности во времени, отведенном на подготовку данного обзора, примеры из Украины, Польши, и Финляндии (смотри [Приложение 1](#)) носят иллюстративный характер, и не обязательно являются показателями общепринятых правил. МЦНП также предлагает некоторые рекомендации по усовершенствованию положений проекта изменений в Закон.

Требования прозрачности для некоммерческих и благотворительных организаций и лиц, которые занимаются сбором пожертвований с неопределенного круга общественности

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РК И ПРОЕКТ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН

Проект изменений предлагает внести изменение в определение благотворительной организации (БО), в соответствии с которым признаваться «благотворительными» будут организации, уже соответствующие широким критериям в Законе и «в наименовании которых отражается принадлежность к благотворительной деятельности» (изменения в пункт 11 статьи 1 Закона). При этом, в соответствии с другими предлагаемыми изменениями, только такие организации смогут «заниматься деятельностью по привлечению ресурсов, включая проведение благотворительных акций, кампаний по сбору пожертвований, организации мероприятий по привлечению благотворителей» (изменения в подпункт 4-2) пункта 1 статьи 8 Закона). Также предлагается, что такие БО обязаны «обеспечивать прозрачность своей деятельности, в том числе посредством предоставления отчетов о реализованных благотворительных программах, собранных средствах и их целевом использовании не реже одного раза в полугодие на едином информационном ресурсе определяемым уполномоченным органом в сфере благотворительности и (или) своих официальных интернет-ресурсах» (изменения в подпункт 3-1) пункта 2 статьи 8 Закона. В настоящее время аналогичная ежегодная отчетность уже предусмотрена для БО в Законе.

В законодательстве РК нет четкого различия между некоммерческой организацией (НКО) и БО. В соответствии с Законом, термин «благотворительная организация» определен широко - «благотворительная организация – некоммерческая организация, созданная для осуществления

¹ [Отчет взаимной оценки Республики Казахстан, 2023.](#)

благотворительности в соответствии с настоящим Законом, законами Республики Казахстан, международными договорами Республики Казахстан» (статья 1, пункт 11). При этом цель благотворительности определена в Законе достаточно широко, как «содействие развитию самоорганизации общества путем формирования, поддержания и укрепления в обществе духовно-нравственных ценностей благотворительности» (статья 2, пункт 1 Закона).² Многие НКО, особенно в традиционных формах как общественные объединения и фонды, имеют вышеназванную цель деятельности, так как выполняют соответствующие задачи, не называя себя «благотворительными».

Термин «благотворительная организация» не применяется в Налоговом кодексе Республики Казахстан (НК).

Закон и НК не дают определения «деятельности по привлечению ресурсов», однако Закон определяет термин «сбор средств» как «процесс привлечения добровольных пожертвований и (или) благотворительной помощи».

В соответствии с НК НКО могут собирать средства, полученные в виде благотворительной помощи и НК освобождает эти средства для НКО от налога на прибыль (КПН), если эти средства использованы на уставные цели³. НКО сдают ряд отчетов в государственные органы, в том числе направляют ежегодно сведения о себе и своей деятельности, доходах и расходах в [Базу данных НПО](#), информация в которой доступна общественности.

Закон предусматривает для БО более строгие требования по прозрачности⁴, по сравнению с иными НКО, однако ввиду отсутствия четкого отличия между БО и НКО, у организаций есть возможность не руководствоваться требованиями Закона о благотворительности и вместо этого исполнять требования в Законе об НКО.

Насколько МЦНП понимает предлагаемые изменения, их основной целью является защитить общественность от недобросовестных фандрайзеров, в том числе НКО, которые при сборе средств вводят в заблуждение общественность о цели сбора средств и- или используют собранные пожертвования не на заявленные цели, подрывая таким образом доверие общественности к

² Широко сформулированы и задачи, выполнение которых ведет к достижению вышеназванной цели, например, «содействие укреплению мира, дружбы и общественного согласия, единства народа, духовной культуры, престижа и роли семьи в обществе, а также защита материнства, патриотическое воспитание детей и молодежи», «удовлетворение материальных, культурно-образовательных потребностей граждан и общества», «оказание благотворительной помощи, ...», а также «реализация мероприятий по улучшению природопользования, охране окружающей среды, защите животного и растительного мира» (статья 2 Закона).

³ Подпункт 38 пункта 1 статьи 1 НК.

⁴ Статьи 8, 11 и 12 Закона.

благотворительности, БО и НКО. Представляется, что проект изменений был подготовлен в ответ на скандалы, связанные с такими случаями.

Анализ

В Казахстане полное отсутствие особенностей налогообложения и особых налоговых преференций для БО по сравнению с НКО объясняет и оправдывает широкое определение БО в Законе и отсутствие четкого отличия между НКО и БО. Многие НКО по роду своей деятельности и в соответствии с положениями устава могут признаваться благотворительными. Такое регулирование в Казахском законодательстве существенно отличается от регулирования статуса БО (общественно полезных или иных аналогичных организаций) в законодательстве стран Европы и большинства стран постсоветского пространства. Как правило, статус БО в иных странах вводится для того, чтобы предоставить им особые налоговые и иные преференции по сравнению с иными НКО. Нет особых преференций- нет и особых обязательств для БО, что отличается от казахстанского законодательства о БО. Ввиду этого не корректно сравнивать регулирование и статус БО в Казахстане со статусом БО в других странах. Предлагаемые изменения в Закон не меняют сущности законодательного регулирования БО в Казахстане.

При этом нужно отметить, что в международной практике сбором средств с общественности (фандрейзинг)⁵ могут заниматься не только БО, но и иные НКО, физические и юридические лица (например, Венгрия⁶, Чехия⁷). Во многих странах (например, Венгрия, Финляндия⁸, Польша⁹) цели фандрейзинга и-или цели благотворительной деятельности также определены очень широко. Средства могут собираться, например, на культурные, образовательные или спортивные проекты или инновацию, для лечения или учебы члена семьи и собственно человека, который собирает средства, на защиту прав человека, на благотворительные проекты, и другие законные некоммерческие цели.

При этом обычной является практика сбора средств физическими лицами на собственные нужды, нужды членов семьи. Такие сборы обычно специально не регулируются в отличие от регулирования сборов средств БО и НКО. Однако если

⁵ Для целей настоящего документа, под «фандрейзингом» понимается добровольный сбор целевой помощи в виде средств или имущества среди неопределённого круга лиц, в частности через электронные средства связи или телекоммуникации, включая благотворительные телекоммуникации и ящики для пожертвований, для достижения общественно полезных целей.

⁶ Указ Правительства об отдельных вопросах финансового управления в организациях гражданского общества, фандрейзинга, и общественно полезного статуса № 350/2011 (XII.30).

⁷ Закон об общественных сборах Чехии.

⁸ Закон о сборе денег, Финляндии №255.2006.

⁹ Закон Республики Польша о принципах ведения сбора средств с общественности от 2014 года.

физические лица собирают средства для третьих лиц (не членов семьи) законодательством могут быть установлены простые требования, например наличие доверенности, выданной сборщику средств бенефициаром (Украина). У государства есть ряд инструментов, чтобы не допустить нарушения закона при таком сборе средств. В частности, есть уголовная ответственность за мошенничество и причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием, для случаев, когда лицо объявляет сбор средств на одну цель, например лечение больного ребенка, а тратит на другую, например, личные расходы. В свою очередь, налоговое законодательство устанавливает только ограниченные налоговые льготы для физических лиц, получающих средства в том числе посредством сбора денег с общественности. Благотворительная или гуманитарная помощь в определенных размерах может освободиться от налога на доход, но для этого лицо должно подтвердить в налоговой службе, что средства были использованы на благотворительные цели. Другие средства, полученные при проведении компаний по сбору средств, скорее всего должны будут облагаться налогом на доходы. Кроме того, нужно иметь в виду что для государства дорого и административно сложно проследить использование средств в соответствии с заявленной целью. Именно поэтому, во многих странах специальные льготы установлены только для НКО и БО, но не для физических лиц, и НКО и БО часто осуществляют сбор средств в пользу физических лиц. Общественность должна знать, что НКО и БО прозрачны и у государства есть рычаги обеспечения их прозрачности.

В настоящем документе мы рассмотрим только регулирование деятельности по сбору средств со стороны НКО и БО.

Специальный докладчик ООН по вопросу о свободе мирных собраний и ассоциации четко указал что «любая ассоциация, как зарегистрированная, так и незарегистрированная должна иметь право искать и обеспечить финансирование и ресурсы от местных, иностранных и международных лиц, включая физические лица, бизнесы, организации гражданского общества, правительства и международные организации.»¹⁰

Обязанностями государства является обеспечить доступ для НКО к ресурсам, но также предупредить злоупотребления использованием собранных средств. В законодательстве стран существуют ряд законов, которые регулируют разные вопросы фандрайзинга, позволяют обеспечить доступ для НКО к ресурсам и доверие общественности к НКО, стимулировать благотворительность, а также

¹⁰ UNHRC, “Report of the Special Rapporteur on the Rights to Freedom of Peaceful Assembly and of Association, Maina Kiai,” May 21, 2012, A/HRC/20/27, para. 68, http://www.ohchr.org/Documents/HRBodies/HRCouncil/RegularSession/Session20/A-HRC-20-27_en.pdf.

определить и наказать злоупотребления, которые нарушают закон, подрывают доверие общественности к благотворительности и НКО:

1. Рамочные законы для всех НКО (например, Великобритания,¹¹ Ирландия¹² и Венгрия¹³).
2. Законы о специальном статусе благотворительной (общественно-полезной) организации (например, Украина¹⁴ и Молдова¹⁵).
3. Уголовные и административные кодексы, которые устанавливают ответственность за мошенничество и причинение ущерба путем обмана или злоупотребления доверия, а также за нарушения, связанные с уплатой налогов.
4. Другие законы, которые имеют положения важные для занятия фандрейзингом, например, налоговые кодексы, законы защищающие персональные данные, правила по бухгалтерскому учету и отчетности, о банковских операциях, законы по предупреждению финансирования терроризма, о защите прав потребителей, и иные.
5. Правила по фандрейзингу в некоторых странах, в основном для методов фандрейзинга с неопределенного круга лиц (например Финляндия,¹⁶ Украина,¹⁷ Польша¹⁸).

При этом, кроме инструментов законодательства не менее важную роль играют и иные инструменты:

1. Информационные кампании для граждан (осуществляются комиссией по благотворительности или государственным органом уполномоченным регулировать сферу благотворительности или следить за законностью), на какие факторы граждане должны обращать внимание прежде, чем принять решение дать средства организации или физическому лицу.
 - а. Информированные граждане менее вероятно будут поддерживать лиц, в честности которых они сомневаются.
2. Государственный мониторинг жалоб на недобросовестный фандрейзинг, их анализ и информирование общественности.

¹¹ Объединенное Королевство, [Закон о благотворительности от 1992 года](#) и [Закон о благотворительности от 2011 года](#).

¹² Закон Ирландии о благотворительности 2009 года.

¹³ [Закон Венгрии о свободе объединений, общественно полезном статусе, и деятельности и поддержке организаций гражданского общества, CLXXV, 2011](#)

¹⁴ [Закон Украины о благотворительной деятельности и благотворительных организациях от 2013 года](#).

¹⁵ [Закон Республики Молдова о благотворительности и спонсорстве от 2002 года](#).

¹⁶ [Закон о сборе денег, Финляндии №255.2006](#).

¹⁷ [Закон Украины о благотворительной деятельности и благотворительных организациях от 2013 года](#).

¹⁸ [Закон Республики Польша о принципах ведения сбора средств с общественности от 2014 года](#).

3. Общественный добровольный мониторинг компаний по сбору средств с общественности, который может быть поддержан государством и который могут проводить как НКО, так и средства массовой информации, которые обычно играют роль сторожевых собак (“watch dogs”) в обществе.
4. Саморегулирование в секторе НКО также может являться исключительно эффективным механизмом.

Как было показано выше, в распоряжении государства есть многие инструменты для регулирования сбора средств с неопределенного круга общественности. При этом многие страны не имеют особых правил по сбору средств.

В ряде стран специальные правила по фандрейзингу вообще отсутствуют, например, в Грузии, Молдове, Таджикистане, Киргизстане, Венгрии, Испании, большинстве округов Германии.

Правила по фандрейзингу можно условно разделить на следующие группы:

- a. общие правила, которые не требуют специальной регистрации или получения разрешения, но устанавливают определенные требования, например, наличие доверенности для лица осуществляющего фандрейзинг от имени организации, или заключения договора с благотворительной или иной организацией для которой от своего имени лицо осуществляет фандрейзинг (например, [Украина](#));
- b. уведомительный порядок, когда организация должна уведомить уполномоченный орган о проведении компании по сбору средств (например, [Польша](#));
- c. особые правила, предусматривающие регистрацию или получение лицензии для ведения фандрейзинга (например, [Великобритания](#), [США](#), [Ирландия](#), и [Финляндия](#)), предусматриваются некоторыми странами для случаев по фандрейзингу с неопределенного круга общественности;
- d. особые правила только для отдельных видов фандрейзинга, например, в Российской Федерации есть [специальное регулирование](#) ящиков для сбора благотворительных пожертвований, однако отсутствует специальное регулирование фандрейзинга иными способами, например, через электронные средства и краудфандинговые платформы.

Примеры стран (Украина, Польша, и Финляндия), представляющие вышеназванные группы, приводятся в Приложении 1.

Целевые меры в отношении НКО, уязвимых для использования в целях финансирования терроризма (ФТ)

В Отчете взаимной оценки Республики Казахстан за 2023 год была дана рекомендация «Рассмотреть вопрос о разработке дополнительных целевых мер в отношении НКО, уязвимых для использования в целях финансирования терроризма (ФТ), в том числе в части обеспечения контроля за расходованием средств благотворительными и религиозными организациями исходя из определенных угроз и рисков использования НКО для ФТ.»¹⁹

Нужно иметь в виду, что вышеназванный отчет был подготовлен до²⁰ принятия новой редакции Рекомендации 8 ФАТФ (Р8) в 2023 году.

Новая редакция Рекомендации 8	<u>Старая редакция Рекомендации 8</u>
<p>Странам следует выявить организации, подпадающие под определение НКО по ФАТФ, и оценить их риски в части финансирования терроризма.</p> <p>В соответствии с риск-ориентированным подходом, странам следует принять целенаправленные, пропорциональные и основанные на оценке рисков меры, без неоправданного нарушения или ограничения законной деятельности НКО. Целью этих мер является защита таких НКО от использования в целях финансирования терроризма, ...</p>	<p>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 рискориентированным подходом для их защиты от использования в целях финансирования терроризма, ...</p>

Основные изменения в новой редакции Р8 по сравнению со старой:

«Р8 теперь требует от стран периодически выявлять организации, которые подпадают под определение НКО ФАТФ, и оценивать риски ФТ, которые они представляют. Другими словами, Р.8 не распространяется на всю вселенную»

¹⁹ Отчет взаимной оценки Республики Казахстан, 2023.

²⁰ Исполнительное резюме: «Настоящий отчет является результатом обобщения принимаемых Республикой Казахстан мер по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма по итогам проведения выездной миссии экспертов-оценщиков ЕАГ в период с 12 по 30 сентября 2022 года.»

организаций, работающих в некоммерческой сфере, а только на те, которые подпадают под определение НКО ФАТФ. Из них лишь небольшая часть может сталкиваться с «высоким риском» злоупотребления ФТ.

Р8 требует, чтобы страны внедряли целенаправленные, пропорциональные и основанные на рисках меры для устранения выявленных рисков ФТ. Подход, основанный на рисках, крайне важен с учётом разнообразия в национальном секторе НКО и различных степеней риска злоупотреблений ФТ, с которыми они сталкиваются. Многие НКО уже могут иметь адекватные меры саморегулирования и связанные с ними меры внутреннего контроля для снижения рисков ФТ, чтобы национальные органы не нуждались принимать дополнительные меры.

Страны должны учитывать возможное влияние мер на законную деятельность НКО. Непропорциональные обязательства НКО могут препятствовать их законной деятельности и предоставлению столь необходимых услуг, тем самым затрагивая экономические и другие права человека. Р8 уточняет, что страны должны обеспечивать надзор или мониторинг НКО, **но не обязаны назначать и контролировать НКО в качестве отчётных организаций или требовать от них проведения должной проверки клиентов.»**

Р8 требует, чтобы страны выявили особо уязвимые НКО, и применяли меры по предупреждению их использования для целей финансирования терроризма только на основе оценки рисков. Причем меры по регулированию должны быть пропорциональны определенным рискам. Меры не должны неоправданно нарушать и ограничивать законную деятельность НКО.

Учитывая, что это новая редакция Р8, у ряда стран есть проблемы с правильным пониманием, каким образом страна должны выполнить эту рекомендацию. Например, некоторые страны считают, что НКО (все еще) (все) особенно уязвимы для злоупотреблений террористов и что более ограничительное законодательство проверки госорганами, отчетность помогут повысить оценку по Р8. Однако, такие меры не ведут к повышению оценки по Р8 и могут ее понизить. Например, [Венесуэла](#) в 2023 году получила оценку «Несоответствие» за то, что с точки зрения группы, поведившей оценку, **«излишнее внимание уделяется НКО сектору и меры, которые страна пытается применить, не обоснованы стандартами ФАТФ» и «Кроме создания различных реестров, которые создают дополнительное бюрократическое бремя на НКО, в особенности те, которые не представляют собой риск, чрезмерный фокус госорганами не может быть обоснован риском, и препятствует другой деятельности госорганов по предупреждению реальных рисков».**

Для лучшего понимания новой редакции Р8, ФАТФ в ноябре 2023 года издал [Документ о лучшей практике по Р8](#). Любые меры должны приниматься на основе оценки риска финансирования терроризма (ФТ), который в свою очередь должен быть основан на методологии, которая пытается определить, проанализировать и понять ФТ и служит первым шагом для ограничения риска ФТ. При этом разработка методологии и проведение оценки риска должны производиться при участии самих НКО. Наличие отдельных [случаев](#) не добросовестного фандрейзинга НКО или БО, причем, не связанных с ФТ, не заменяет необходимости разработки вышеназванной методологии и проведения оценки рисков. Только определив риски государство может определить целенаправленные пропорциональные меры. Новое законодательство может, но не обязательно будет необходимой мерой.

Изменения в Закон не являются мерой, принятой на основе оценки рисков и таким образом не приведут к улучшению оценки соответствия РК Р8.

Рекомендации

- i. Воспользоваться уже имеющимися в РК хорошими инструментами для предупреждения злоупотреблений при использовании собранных средств и подрыву доверия общественности к благотворительности и НКО:
 - a. Закон о НКО предусматривает передачу информации в [Базу данных НПО](#), которая ведется Министерством культуры и информации РК. При этом База данных НПО содержит обширную информацию о деятельности, доходах и расходах НПО, которая доступна для общественности и может помочь гражданам принять решение, давать ли деньги той или иной организации. Для того, чтобы этот инструмент был еще более эффективен в обеспечении прозрачности НКО и информировании общественности может быть полезным следующее:
 - Сделать использование и доступ к информации в Базе данных максимально простым для общественности, если существуют технические проблемы с доступом и поиском информации по ней.
 - Информировать общественность о пользе использования информации в Базе данных при принятии решения о пожертвованиях: если не все НКО вносят свою информацию в Базу, но пытаются заниматься фандрейзингом, для них это может послужить дополнительным стимулом зарегистрироваться в Базе.
 - Для того, чтобы простому гражданину было легче делать поиск, и учитывая, что благотворительная деятельность в

настоящее время не значится в перечне видов деятельности для НКО в Базе: провести инвентаризацию имеющихся кодов деятельности, определить соответствующие с приставкой «благотворительная», включить дополнительные конкретные виды деятельности, которые являются благотворительными по сути, но пока не закреплены в Базе. Если виды деятельности в Базе и для статистического учета и отчетности должны быть синхронизированы, провести аналогичную инвентаризацию и ревизию в правилах о статистическом учете и отчетности. Кроме повышения прозрачности, дополнительным бонусом может быть возможность рассчитать экономический эффект от благотворительной и некоммерческой деятельности в целом для РК.

- a. Поддержать общественные инициативы от НКО и средств массовой информации по мониторингу компаний по фандрейзингу и выявлению возможных нарушений закона.
- b. Уголовный и административный кодексы РК устанавливают ответственность за мошенничество и причинение ущерба путем обмана или злоупотребления доверия, а также за нарушения связанные с уплатой налогов, например статьи 190-195 УК РК, которые могут использоваться на практике и быть предметом прокурорского надзора.
- c. Обсудить с НКО целесообразность усиления саморегулирования в НКО секторе. МЦНП сделал обзор положительных практик саморегулирования, включая в Нидерландах, Норвегии, Ирландии и других в ноябре 2024 года ²¹. Саморегулирование в сочетании с другими инструментами в распоряжении РК, может быть особенно эффективным учитывая, что принятие нового законодательства и введение новых административных механизмов - это дорогостоящее бремя для государства, и не гарантия, успешного решения проблемы. Как ясно показывает международный опыт специальное регулирование для фандрейзинга не является пре-реквизитом эффективно работающей государственной системы. Введение новых требований для БО, если речь не идет о налоговых стимулах, противоречит положительной международной практике.

²¹ Обзор международного опыта по вопросам благотворительности к проекту Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам благотворительности», 2024, МЦНП.

1. Если все же будет принято решение о принятии нового законодательства, может иметь смысл фокусировать его на регулирование конкретной деятельности, вместо частичного регулирования статуса БО, тем более что правом сбора средств с неопределенного круга общественности должны пользоваться не только БО, но и НКО, и граждане. В тех странах, где такое законодательство имеется, речь как правило идет о специальном регулировании сбора наличных с неопределенного круга лиц в общественных местах. Может иметь смысл рассмотреть добровольный уведомительный порядок, который имеется, например, в Польше. Если следовать опыту Польши, те НКО, которые захотят пользоваться большим доверием у общественности, и иметь успех в фандрейзинге, добровольно будут давать информацию для размещения на общественных ресурсах, если требования к этой информации будут не сложными. Ни при каких основаниях новое законодательство не должно затруднять доступ к ресурсам для добросовестных НКО.
2. Введение порядка регистрации, по крайней мере, уведомительного может иметь смысл для случаев сбора средств физическими лицами для себя или для других физических лиц, если существующие инструменты, по мнению государства не эффективны для предупреждения злоупотреблений. Однако, до введения любого нового законодательства важно рассмотреть, какие уже есть инструменты. В частности, есть уголовная ответственность за мошенничество и причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием. Кроме того, НК устанавливает только ограниченные налоговые льготы для физических лиц, получающих средства в качестве благотворительной или гуманитарной помощи, и при проведении компаний по сбору средств эти лица скорее всего должны будут уплачивать налоги на доходы. Кроме того, нужно иметь в виду что для государства дорого и административно сложно проследить использование средств в соответствии с заявленной целью. Именно поэтому, во многих странах специальное регулирование для физических лиц отсутствует, а специальные льготы установлены только для НКО и БО, но не для физических лиц, и НКО и БО часто осуществляют сбор средств в пользу физических лиц. Общественность должна знать, что НКО и БО прозрачны и у государства есть рычаги обеспечения их прозрачности.
3. Требование отражать в наименовании «принадлежность к благотворительной деятельности» для признания НКО БО, не меняет существа законодательного регулирования БО, но потенциально создает новые проблемы:

- a. Потребуется перерегистрация НКО, у которых наименование не соответствует новому требованию, что является новым бременем как на государственный регистрирующий орган, так и на НКО.
- b. Не меняет сути деятельности НКО и положений ее устава, так как у многих НКО в уставах цели деятельности уже широко сформулированы в соответствии с целями, определенными Законом для БО.
- c. Независимо от наименования, НКО или БО могут заниматься разной деятельностью и менять ее в рамках устава по своему усмотрению. Наименование не имеет прямого отношения к деятельности НКО как таковой.

Приложение 1

УКРАИНА

Закон Украины о благотворительности и благотворительных организациях ²² регулирует сбор пожертвований с неопределенного круга общественности. При этом получения предварительного разрешения или регистрации не требуется. Сбором пожертвований могут заниматься и НКО, а не только БО. Лица, осуществляющие публичный сбор благотворительных пожертвований от имени БО, действуют на основании нотариально заверенной доверенности, выданной главой БО. Доверенность должна, в частности, указывать цели, место и сроки сбора средств или другого имущества, порядок их использования и порядок общего доступа к финансовой отчетности БО.

Лица, осуществляющие публичный сбор средств в пользу БО от своего имени, должны действовать на основании контракта (соглашения) о благотворительной деятельности с такой БО. Договор (соглашение) должен указывать, в частности, цели, место и сроки сбора средств или сбора другого имущества, порядок их использования, порядок общего доступа к финансовой отчетности БО и ответственность сторон в случае нарушения договора (соглашения) или порядок использования пожертвований.

Лица, осуществляющие общественный сбор средств от имени или в интересах других бенефициаров (за исключением БО), в том числе НКО и физических лиц, должны действовать на основании договора (соглашения) о благотворительной работе с этим бенефициаром или одним из его/её законных представителей. В договоре (договоре) должно, в частности, указывать цели, место и сроки сбора средств или сбора другого имущества, порядок их предполагаемого использования, учёт и отчетность, а также ответственность лица, собирающего общественные благотворительные пожертвования бенефициару и филантропом в случае нарушения договора (соглашения), а также порядок использования таких пожертвований.

Закон также регулирует особенности общественного фандрайзинга с использованием благотворительного телекоммуникационного сообщения ²³. Оператор телекоммуникаций должен собирать благотворительные пожертвования с помощью телекоммуникационного сообщения среди абонентов на основании соглашения о публичном сборе средств, заключённого с НКО, а также с БО. В данном случае доверенность не должна выдаваться оператору от НКО, БО. Требования к выполнению благотворительного телекоммуникационного сообщения, не установленного законом, определяются

²² Статьи 7 Закона.

²³ Статья 7(1) Закона.

на основе соответствующего соглашения о присоединении, которое оператор телекоммуникаций публикует на своём официальном сайте.

После получения благотворительного телекоммуникационного сообщения от абонента оператор переводит средства, предоплаченные абонентом, но не используемые оператором для телекоммуникационных услуг (гонорар), из неиспользованного остатка в качестве благотворительного пожертвования НКО, а также БО в пределах срока и в соответствии с условиями, указанными в соглашении.

НКО, а также БО должны использовать средства, собранные через общественный сбор средств, с использованием благотворительного телекоммуникационного сообщения, исключительно для целей, указанных в соглашении с оператором телекоммуникаций. Использование таких средств для финансирования административных и других расходов НКО, включая БО, что не предусмотрено соглашением, запрещено.

Телекоммуникационный оператор имеет право контролировать целевое использование средств, собранных через общественный сбор средств через благотворительные телекоммуникационные сообщения НКО, а также БО или местным сообществом.

Основные элементы соглашения, заключённого между оператором и НКО, а также БО, включают:

1) обязанность НКО, а также БО публиковать отчёты об использовании таких средств и документов (или их заверенных копий) на своём сайте, подтверждающие использование таких средств;

2) условия публикации информации и документов, предусмотренных в пункте 1 данной части, НКО, а также БО;

3) ответственность НКО, а также БО, а за несоблюдение требований, предусмотренных в пункте 2 данной части.

Информация и отчёты об использовании средств, собранных через общественный сбор средств через благотворительное телекоммуникационное сообщение и переданных оператором телекоммуникаций на счёт НКО, а также БО, с которым оператор телекоммуникаций имеет соглашение, подлежат обязательной публикации на сайте такой организации.

ПОЛЬША

Польское законодательство²⁴ предусматривает уведомление уполномоченного государственного органа для общественного сбора пожертвований наличными или натурой в общественном месте для определённой законной цели, подпадающей под сферу общественно полезных целей, указанных в статье 4(1) Закона от 24 апреля 2003 года о деятельности общественной пользы и волонтерской деятельности. НКО, как зарегистрированные таки и не зарегистрированные, включая ассоциации и фонды, а также общественные советы,²⁵ могут заниматься общественным сбором пожертвований. Общественный сбор может быть проведен после того, как о нем сообщил организатор и после публикации информации уполномоченным министром на общенациональном электронном портале по общественным сборам. Организатор может одновременно уведомить о нескольких общественных сборах. Организатор предоставляет лицам, ведущим публичную коллекцию, идентификационные значки с именем и фамилией лица, проводящего общественный сбор, а также в информации о названии, назначении общественного сбора, её организаторе и номере общественного сбора.

Уведомление об общественном сборе должно включать:

- 1) цель общественного сбора;
- 2) реквизиты организатора сбора:
- 3) название организации, адрес ее зарегистрированного офиса и номер внесения в Национальный судебный реестр, идентификационный налоговый номер (ИНН); или б) имена и фамилии членов общественного совета, проводящих общественный сбор средств, их адреса проживания, или серия и номер документа, подтверждающих его личность.
- 4) метод проведения общественного сбора;
- 5) место проведения общественного сбора;
- 6) дату начала и окончания общественного сбора;
- 7) ожидаемые расходы, необходимые для организации и проведения сбора, которые будут покрыты за счёт собранных пожертвований.

Информация об уведомлении об общественном сборе размещается на портале общественных сборов уполномоченным министром, после проверки

²⁴ Закон Республики Польша О принципах проведения общественных сборов средств от 2014 года.

²⁵ Статья 3 Закона Республики Польша Об общественно-полезной деятельности и волонтерству.

правильности заполнения обязательных полей уведомления, в пределах 3 (для электронных) -7 (для бумажных) дней.

Если форма для уведомления была заполнена неправильно, министр обязан немедленно, но не позднее чем в течение 3 рабочих дней с даты получения подачи уведомления с даты получения подачи документов, попросить лицо, подающее уведомление исправить ее в течение 7 дней, с уведомлением, что неустранение недостатков приведёт к тому, что уведомление останется непринятым.

Финляндия

Финское законодательство ²⁶ требует получение разрешения для проведения сбора средств в случае, если средства собираются для финансирования некоммерческой деятельности без компенсации путем обращения к неопределенному кругу общественности. При этом «некоммерческая деятельность» означает деятельность, направленную на общую социальную, культурную или идеологическую цель либо на другие общие негосударственные цели ²⁷, включая сбор средств с целью помощи отдельным лицам или семьям, находящимся в финансовых затруднениях. Сбор денежных средств не может проводиться без разрешения, выданного властями, при этом закон определяет перечень исключений, когда разрешения не требуется. Например, когда сбор средств осуществляется школьным классом или группой по интересам, если дееспособное лицо отвечает за выполнение обязанностей по организации сбора. Требование получения разрешения не распространяется на сбор средств онлайн, только наличными.

Разрешение на сбор денег может быть предоставлено корпорации или фонду, который имеет исключительно некоммерческую цель и зарегистрирован в Финляндии. Разрешение на сбор денег может быть предоставлено незарегистрированной корпорации, которая действует в Финляндии и имеет исключительно некоммерческую цель если незарегистрированный статус обусловлен положениями, установленными в отношении статуса корпорации по закону Финляндии, или временным характером деятельности корпорации. Разрешения на сбор денег могут быть предоставлены на максимальный срок до двух лет.

В заявлении на получение разрешения необходимо указать информацию о:

- 1) заявителе;
- 2) методах сбора и возможной эмблеме сбора;

²⁶ Закон Финляндии о сборе денег от 2006 года.

²⁷ Статья 4 Закона Финляндии о сборе денег.

- 3) расходах, возникающих при различных методах сбора;
- 4) потенциальном практическом организаторе сбора;
- 5) расходах, связанных с привлечением потенциального практического организатора для проведения сбора средств.
- 6) оценка средств, которые будут собраны различными способами.

Разрешения на сбор средств, организуемый в пределах одного местного округа государства, выдаются полицейским управлением того местного округа, в котором организован сбор. Разрешения на сбор средств, организуемый на территориях, превышающих один местный округ, выдаются Государственным провинциальным управлением Южной Финляндии.

Разрешение на организацию сбора средств может быть выдано, если:

- 1) цель сбора не противоречит закону;
- 2) получатель разрешения соответствует критериям в законе;
- 3) организация сбора средств является целесообразной с точки зрения общественных интересов; и
- 4) считается вероятным, что заявитель будет соблюдать положения, установленные для сборов средств.

Заявка может быть отклонена, например, если запрашиваемая территория сбора и операции, а также зона деятельности корпорации или фонда явно несоразмерны друг другу; предыдущие сборы, проведённые с использованием того же или сопоставимого метода сбора, не были финансово успешными; оценки доходов и расходов в плане сбора и распределения средств кажутся несоразмерными друг другу; или заявитель не соблюдал законные положения или условия разрешения в связи с предыдущими сборами денег. Если заявитель не представил отчёт по предыдущему сбору денег в установленный срок или не дополнил и не скорректировал такой отчёт, новое разрешение на сбор средств не может быть выдано до тех пор, пока этот отчёт не будет представлен органу, выдающему разрешение, и не будет им утверждён.

Получатель разрешения на сбор денежных средств должен открыть отдельный банковский счет или отдельные банковские счета для каждого сбора средств (банковский счет для сбора средств). Отчёт должен быть представлен органу, который выдал разрешение, в течение шести месяцев после окончания срока действия разрешения, и этот орган обязан проверить и утвердить данный отчёт.