

Для ограниченного распространения

17^е ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ ЕАГ

5-9 ноября 2012 г.

Индия, Нью-Дели



ОТМЫВАНИЕ ДЕНЕГ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

По всем вопросам, относящимся к данному документу, просим обращаться в Секретариат ЕАГ:

Дмитрий ПУТЯТИН, Тел.: + 7 495 607 16 62, E-mail: Putyatin@eurasiangroup.org

Просьба все необходимые для работы в ходе заседания документы иметь с собой, поскольку в печатном виде они распространяться не будут

Оглавление

№		Стр.
	Введение	3
1.	Понятие «некоммерческой организации». Международное и национальное законодательство	4
2.	Регулирование сферы некоммерческих организаций в странах – участницах исследования	11
3.	Правонарушения, встречающиеся в сфере некоммерческих организаций. Критерии подозрительности характеризующие деятельность некоммерческих организаций	11
3.1	Виды правонарушений в сфере некоммерческих организаций	11
3.2	Противодействие преступлениям в сфере некоммерческих организаций	12
3.3	Критерии подозрительности характеризующие деятельность некоммерческих организаций	15
4.	Финансирования некоммерческих организаций из-за рубежа	17
5.	Участие подразделений финансовых разведок в противодействии преступлениям, совершаемым в сфере некоммерческих организаций	20
6.	Наиболее характерные способы легализации преступных доходов. Примеры успешных расследований, связанных с правонарушениями в сфере деятельности некоммерческих организаций	22
	Заключение	27

Введение

В соответствии с решением, принятым на 15-ом пленарном заседании стран - членов ЕАГ, проходившем в ноябре 2011 года, проведение типологического исследования по теме: «Отмывание денег с использованием некоммерческих организаций» возглавляет Комитет по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан.

Тема исследования была предложена на заседании рабочей группы по типологиям (далее, РГТИП) представителем ПФР Казахстана и поддержана другими участниками заседания.

Целью проведения данного исследования является:

- выявление уязвимых зон в деятельности некоммерческих организаций;
- выделение наиболее распространенных видов правонарушений в сфере некоммерческих организаций;
- определение критериев подозрительности, характеризующих деятельность некоммерческих организаций;
- выработка рекомендаций, направленных на предотвращение преступлений связанных с отмыванием денег с использованием некоммерческих организаций.

В рамках исследования всем государствам - членам и наблюдателям ЕАГ, был направлен соответствующий вопросник, подготовленный ПФР Казахстана.

Исследование проводилось с использованием информации, поступившей в рамках ответов на указанный вопросник от следующих стран (по состоянию на 22 октября 2012 года):

- Республики Армения (наблюдатель ЕАГ);
- Украина (наблюдатель ЕАГ);
- США (наблюдатель ЕАГ);
- Республикой Беларусь (член ЕАГ);
- Российской Федерации (член ЕАГ);
- Республики Казахстан (член ЕАГ);
- Республики Узбекистан (член ЕАГ).

Материалы, поступившие от участников настоящего исследования, имеют разную степень полноты. Наиболее подробные ответы на вопросник с описанием ряда примеров расследований отмывание денег с использованием некоммерческих организаций представлены США и Украины.

В целом, имеющиеся материалы позволили получить важные сведения, отвечающие на вопросы исследования, провести сравнение между странами - участницами исследования по вопросам противодействия отмывание денег с использованием некоммерческих организаций.

1. Понятие «некоммерческой организации». Международное и национальное законодательство.

Функционирование «некоммерческих организаций» в различных странах имеет общие черты, но в то же время и различия, связанные с особенностями национального законодательства, регулирующего правоотношения в данной области.

В национальном законодательстве всех стран-участниц опроса присутствуют законодательное определение понятия «некоммерческой организации».

Так, в США определение и различия между «некоммерческими» и «коммерческими» организациями обычно относится к сфере корпоративного законодательства штатов. Не существует федерального нормативно-правового акта, касающегося некоммерческих организаций, по той простой причине, что они являются некоммерческими. При этом на федеральном уровне действует система освобождения от налогообложения, в рамках которой предусмотрены конкретные требования и надзор/контроль. Организации, определенные в разделе 501(с)(3) Налогового кодекса США (Internal Revenue Code), обычно называемые «благотворительными организациями», являются наиболее распространенной формой организаций, освобожденных от налогообложения. Такие организации, в целом, подходят под определение «некоммерческих организаций» в общепринятом понимании. При этом, некоммерческий статус является необходимым, но не существенным условием для освобождения от налогообложения.

Организации, указанные в разделе 501(с)(3) Налогового кодекса, должны быть организованы и осуществлять свою деятельность исключительно в благотворительных, религиозных, научных, литературных или образовательных целях или в целях проверки общественного порядка и безопасности. Или же, такие организации либо должны поддерживать проведение национальных или международных любительских спортивных соревнований или осуществлять деятельность по предупреждению грубого обращения с детьми или животными. В разделе 170(с) Налогового кодекса указаны организации, имеющие право на получение необлагаемых налогами пожертвований. Список этих организаций размещен на открытом для всеобщего доступа веб-сайте Налогового управления США (Службы внутренних доходов - Internal Revenue Service): www.irs.gov/eo.

В Украине, в соответствии с п. 34 ст. 1 Закона «О предотвращении и противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансированию терроризму»:

«Неприбыльные организации – юридические лица, созданные для осуществления научной, образовательной, культурной, оздоровительной, экологической, религиозной, благотворительной, социальной и другой деятельности с целью удовлетворения нужд и интересов граждан в соответствии с законодательством Украины, без цели получения прибыли».

В соответствии с пунктом 14.1.121. Налогового Кодекса: неприбыльные предприятия, учреждения и организации - предприятия, учреждения и организации, основной целью деятельности которых есть не получения прибыли, а проведение благотворительной деятельности и меценатства и другой деятельности, предусмотренной законодательством.

В соответствии с пунктом 157.1. Налогового Кодекса к неприбыльным учреждениям и организациям относятся учреждения, которые выступают:

- органами государственной власти Украины, органами местного самоуправления и созданными ими учреждениями или организациями, которые содержатся за счет средств соответствующих бюджетов;
- благотворительными фондами и благотворительными организациями, созданными в порядке, определенном законом для проведения благотворительной деятельности; общественными организациями, созданными с целью предоставления реабилитационных, физкультурно-спортивных для инвалидов (детей-инвалидов) и социальных услуг, правовой помощи, проведение экологической, оздоровительной, любительской спортивной, культурной, просветительной, образовательной и научной деятельности, а также творческими союзами и политическими партиями, общественными организациями инвалидов, союзами общественных организаций инвалидов и их местными ячейками, созданными согласно соответствующему закону; научно-исследовательскими учреждениями и высшими учебными заведениями III - IV уровней аккредитации, внесенными в Государственный реестр научных учреждений, которым предоставляется поддержка государства; заповедниками, музеями и музеями-заповедниками;
- кредитными союзами, пенсионными фондами, созданными в порядке, определенном соответствующими законами;
- другими, чем определенные в подпункте "б" этого пункта, юридическими лицами, деятельность которых не предусматривает получения прибыли согласно нормам соответствующих законов;
- союзами, ассоциациями и другими объединениями юридических лиц, созданными для представления интересов основателей (членов, участников), что воздерживаются лишь за счет взносов таких основателей (членов, участников) и не ведут хозяйственную деятельность, за исключением получения пассивных доходов;
- религиозными организациями, зарегистрированными в порядке, предусмотренном законом;
- жилищно-строительными кооперативами и объединениями совладельцев многоквартирного дома;
- профессиональными союзами, их объединениями и организациями профсоюзов, а также организациями работодателей и их объединениями, образованными в порядке, определенном законом.

В Республике Армения, согласно статье 51-ой Гражданского кодекса Республики Армения (далее ГК) юридические лица являющиеся некоммерческими организациями могут создаваться в качестве общественных организаций, фондов, союзов юридических лиц, а так же других видов, предусмотренных законом, в частности партий и религиозных организаций.

Что касается определения общественных организаций, фондов и союзов юридических лиц, то согласно статье 122 ГК общественными союзами являются добровольные союзы граждан, которые объединились согласно положениям установленным законом на основании их общих интересов, для удовлетворения моральных или других не материальных потребностей.

Статья 123 ГК гласит, что фондом является организация, созданная на основании добровольных имущественных платежей граждан и (или) юридических лиц и не имеющая членство, которая преследует социальные, благотворительные, культурные, образовательные или другие общественно полезные цели.

Пункт 1-ый статьи 125 ГК определяет понятие союзов юридических лиц, где коммерческие организации, для координации своей коммерческой деятельности, а так же с целью представления и защиты общих имущественных интересов, могут создавать союзы. Пункт 2-ой же вышеназванной статьи, определяет создание союзов некоммерческих организаций.

Согласно статье 4 Закона Республики Армения “О свободе совести и религиозных организациях” религиозная организация-объединение граждан, созданное в целях совместного вероисповедания, а также удовлетворения иных религиозных потребностей. Религиозными организациями являются -церковные и религиозные общины, епархии, монастыри, религиозные конгрегации, их образовательные и издательские заведения и иные религиозно-церковные учреждения.

Согласно статье 3 Закона Республики Армения “О партиях” партия представляет собой общественное объединение, созданное на основе индивидуального членства граждан Республики Армения, целью деятельности которого является участие в жизни общества и политической жизни государства.

В Республике Беларусь, в соответствии с пунктом 1 статьи 46 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) некоммерческими являются организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками.

Пунктом 3 статьи 46 Кодекса установлено, что юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), финансируемых собственником учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законодательными актами.

Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, природоохранных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и юридических лиц, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи в соответствии с законодательством, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Некоммерческие организации могут создаваться для удовлетворения материальных (имущественных) потребностей граждан либо граждан и юридических лиц в случаях, предусмотренных Кодексом и другими законодательными актами.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций, либо поскольку она необходима для выполнения государственно значимых задач, предусмотренных в их учредительных документах, соответствует этим задачам и отвечает предмету деятельности данных организаций. Для отдельных форм некоммерческих организаций законодательными актами могут быть установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

В **Республике Казахстан**, в соответствии с статье 2 Закона Республики Казахстан от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях», некоммерческой организацией признается юридическое лицо, не имеющее в качестве основной цели извлечение дохода и не распределяющее полученный чистый доход между участниками.

Некоммерческие организации могут быть созданы в форме учреждения, общественного объединения, акционерного общества, потребительского кооператива, фонда, религиозного объединения, объединения юридических лиц в форме ассоциации (союза) и в иной форме, предусмотренной законодательными актами.

Некоммерческие организации могут создаваться для достижения социальных, культурных, научных, образовательных, благотворительных, управленческих целей; защиты прав, законных интересов граждан и организаций; разрешения споров и конфликтов; удовлетворения духовных и иных потребностей граждан; охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, охраны окружающей среды; оказания юридической помощи, а также в других целях, направленных на обеспечение общественных благ и благ своих членов (участников).

В **Российской Федерации**, в соответствии со статьей 50 Гражданского кодекса Российской Федерации некоммерческими являются организации, не имеющие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками.

Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), учреждений, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом.

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирования и использования имущества некоммерческих организаций, права и обязанности их учредителей (участников), основы управления некоммерческими организациями и возможные формы их поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления определяются Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон «О некоммерческих организациях»).

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» некоммерческие организации создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Правые основы функционирования в Российской Федерации НКО заложены в главе 5 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации.

Некоммерческие организации могут создаваться в форме общественных или религиозных организаций (объединений), общин коренных малочисленных народов

Российской Федерации, казачьих обществ, некоммерческих партнерств, учреждений, автономных некоммерческих организаций, социальных, благотворительных и иных фондов, ассоциаций и союзов, а также в других формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо этого, в России функционируют социально ориентированные некоммерческими организациями. Такими организациями признаются некоммерческие организации, созданные в предусмотренных настоящим Федеральным законом формах (за исключением государственных корпораций, государственных компаний, общественных объединений, являющихся политическими партиями) и осуществляющие деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества в Российской Федерации.

В **Республике Узбекистан** в статье 2 Закона «О негосударственных некоммерческих организациях» от 14.04.1999 года № 763-I указано, что негосударственная некоммерческая организация - самоуправляемая организация, созданная на добровольной основе физическими и (или) юридическими лицами, не преследующая извлечение дохода (прибыли) в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученные доходы (прибыль) между ее участниками (членами).

Негосударственная некоммерческая организация создается для защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц, других демократических ценностей, достижения социальных, культурных и образовательных целей, удовлетворения духовной и иных нематериальных потребностей, осуществления благотворительной деятельности, в иных общественно полезных целях».

Таким образом, основным отличительным признаком в определении «некоммерческой организации», характерным для законодательства всех стран участниц исследования является достижение социальных, благотворительных, культурных, образовательных и иных целей.

2. Регулирование сферы некоммерческих организаций в странах – участницах исследования

Отмечается, что в системе каждого из государств участников исследования существуют самостоятельные государственные структуры, либо подразделения в составе министерств и ведомств, которые осуществляют контроль или надзор в сфере некоммерческих организаций.

Ниже в **Таблице 1** приведены их примеры на основе ответов, представленных странами участниками исследования:

Таблица 1

Страна	Наименование государственного органа
Армения	Министерства юстиции Республики Армения
США	Отдел по делам необлагаемых налогом и государственных организаций (Tax Exempt and Government Entities Division) Налогового управления
Украина	Государственная налоговая служба Украины
Казахстан	Министерство юстиции Республики Казахстан
Россия	Министерство юстиции Российской Федерации и его территориальные органы
Узбекистан	Министерство юстиции Республики Узбекистан

В Таблице 2 приведены данные по странам – участникам исследования о количестве лиц, зарегистрированных в качестве некоммерческих организаций.

Таблица 2. Количество зарегистрированных некоммерческих организаций

(тыс.)

Страна	Примечание	Год			
		2008	2009	2010	2011
США	Общее количество НГО (Необлагаемые налогом организации, облагаемые налогом благотворительные трасты и иные юридические лица)	1 855,0	1 912,7	1 960,2	1 629,1

	Количество религиозных, благотворительных и аналогичных организаций, отвечающих требованиям раздела 501(с)(3) Налогового кодекса ¹	1 186,9	1 238,2	1 280,7	1 080,1
Украина		13,9	19,3	15,0	13,6
Республика Армения		4,5	4,7	4,9	5,2
Российская Федерация		219,7	222,7	223,0	более 220 тыс. российских НКО, около 250 представительств в иностранных неправительственных организациях
Республика Казахстан		48,3	49,3	47,9	49,1
Республика Беларусь		27,9	29,8	35,0	36,8
Республика Узбекистан		7,1	7,3	7,5	8,0

¹ Количество организаций, отвечающих требованиям раздела 501(с)(3) Налогового кодекса, которым Налоговым управлением был присвоен безналоговый статус. *От некоторых из организаций, отвечающих требованиям раздела 501(с)(3) Налогового кодекса, не требуется подавать заявление о признании их безналогового статуса. К числу таких организаций относятся церкви, их вспомогательные подразделения, подчиненные структурные единицы, а также церковные объединения или ассоциации.*

3. Правонарушения, встречающиеся в сфере некоммерческих организаций. Критерии подозрительности характеризующие деятельность некоммерческих организаций.

3.1. Виды правонарушений в сфере некоммерческих организаций.

Страны-участницы исследования выделяют следующие основные правонарушения (преступления), совершаемые в сфере некоммерческих организаций:

Армения:

- Нарушение предоставления отчетности;
- Использование средств с нарушениями уставных целей и т.д.

США:

- присвоение некоторыми должностными лицами НКО средств в личных целях;
- создание некоммерческих организаций/фондов в качестве «пустышек» или подставных компаний для отмывания (легализации) незаконных средств или средств, полученных в результате уклонения от уплаты налогов.

В 2009 году было зарегистрировано 29 случаев, а в 2010 году 41 случай возбуждения дел, связанных с НКО. Помимо этого, в 2009 году одна благотворительная организация, расположенная США, была внесена в список организаций, поддерживающих терроризм.

Республика Казахстан:

- несоблюдение норм налогового законодательства.

В отношении некоммерческих организаций налоговыми органами проведено документальных комплексных, тематических проверок за 2009 год – 609, в том числе проверки, где установлены нарушения – 287, доначислено налогов и платежей в бюджет – 114 254,9 тыс. тенге.

За 2010 год – 526, в том числе проверки, где установлены нарушения – 279, доначислено налогов и платежей в бюджет – 312 967,3 тыс. тенге.

Республика Беларусь:

- нарушения внутренней деятельности общественных объединений;
- таможенного и налогового законодательства.

Органами юстиции Республики Беларусь за нарушения законодательства и учредительных документов некоммерческим организациям вынесено письменных предупреждений: в 2009 году – 103, в 2010 году – 33, в 2011 году – 60.

3.2. Противодействие преступлениям в сфере некоммерческих организаций.

По данным **США** основной целью правительства США является выделение, координация, использование и повышение эффективности имеющихся сил и средств для защиты благотворительного сектора от его незаконного использования в террористических целях. Эти силы и средства включают: надзорные и следственные органы на федеральном и местном уровне и на уровне штатов; правоохранительные органы; судебные и административные органы; межведомственные координационные механизмы и программы ведения разъяснительной работы и поддержания отношений с частным сектором.

Об использовании благотворительных организаций на территории США для целей терроризма свидетельствуют включение в «черные списки», расследование и судебное преследование ряда благотворительных организаций, расположенных в США или осуществляющих свою деятельность на территории США. В период с октября 2001 года по 2011 год в США:

➤ Были включены в списки 8 расположенных в США благотворительных организаций и более 50 благотворительных организаций, расположенных за пределами США, в качестве организаций, финансирующих или поддерживающих террористическую деятельность, в соответствии с Законом «О международных чрезвычайных экономических полномочиях» (International Emergency Economic Powers Act), §1701 раздела 50 Сборника законов США и т.д.;

➤ Был осужден руководитель одной расположенной в США благотворительной организации за вымогательство и мошенничество в связи с финансированием терроризма, а также были осуждены руководители еще одной расположенной в США благотворительной организации за поддержку терроризма;

➤ Были проведены расследования в отношении множества других благотворительных организаций, действующих на территории США и подозреваемых в финансировании терроризма.

Анализ этих дел подтверждает уязвимость благотворительного сектора с точки зрения его незаконного использования в целях поддержки терроризма, а также трудность расследования случаев такого противоправного использования. Анализ также подтверждает важность объединения информации из разных источников (например, информации, получаемой в ходе расследований, проводимых правоохранительными органами, разведывательной информации, конфиденциальных сведений («наводок») от доноров/жертвователей и данных налоговых надзорных органов) для сбора доказательств и принятия эффективных мер в отношении коррумпированных благотворительных организаций и виновных лиц, участвующих в деятельности таких благотворительных организаций.

В **Украине** для противодействия правонарушениям в сфере некоммерческих организаций в качестве формы работы используется мониторинг всех получаемых финансовых операций таких организаций. В качестве метода работы используется анализ полученных финансовых операций таких организаций с учетом информации имеющейся в базах данных других органов государственной власти, а также других общедоступных источниках.

По данным **Республики Армения** согласно положению «О минимальных требованиях, устанавливаемых для финансовых учреждений в сфере борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма» утвержденному Советом Центрального банка Республики Армения, благотворительные и некоммерческие

организации являются категориями высокого риска, при наличии которых финансовые учреждения должны предпринять меры, адекватные рискам борьбы против отмывания денег и финансирования терроризма.

Случаи пресечения отмывания денег с использованием некоммерческих организаций, а также использования некоммерческих организаций для финансирования терроризма отсутствуют.

В **Республике Беларусь** в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию террористической деятельности Департаментом финансового мониторинга проводится на регулярной основе анализ сообщений о финансовых операциях, подлежащих особому контролю, в том числе в отношении некоммерческих организаций.

Сведениями об использовании некоммерческих организаций для легализации преступных доходов и финансирования терроризма Департамент финансового мониторинга не располагает.

По данным **Республики Узбекистан** для противодействия правонарушениям в сфере некоммерческих организаций используются общепринятые формы и методы работы. Инициативные финансовые расследования проводятся при наличии оперативных данных, дающих основания предполагать о причастности какого-либо юридического или физического лица к ОД или ФТ.

На практике случаи отмывания денег с использованием некоммерческих организаций или использования их для финансирования терроризма не выявлялись.

По данным **Республики Казахстан** в ходе анализа операций, подлежащих финансовому мониторингу выявляются подозрительные операции с участием НКО. По таким операциям, проводятся оперативный и тактический анализ.

Оперативный анализ включает в себя первоначальный сбор данных об операциях и их участниках: идентификация вида деятельности некоммерческой организации, их руководителей (учредителей), изучение операций (назначение, сумма, основание совершения операций).

Тактический анализа включает в себя углубленную проверку некоммерческой организации. В ходе анализа, ведется поиск по всем учетам, базам данных самого ПФР и других государственных органов Республики Казахстан (в том числе, правоохранительных органов). По мере необходимости, осуществляются запросы в ПФР иностранных государств.

ПФР Казахстана выявлял подозрительные операции с участием некоммерческих организаций, и передавал соответствующие материалы в правоохранительные и специальные государственные органы Республики Казахстан. Фактов предотвращения отмывания денег и финансирования терроризма с использованием некоммерческих организаций не было.

В целом, отмечается, что практически во всех ПФР направление противодействия правонарушениям, совершаемым в сфере некоммерческих организаций, не выделено в отдельную линию работы, отсутствуют специализированные инструменты и методики выявления таких правонарушений. Работа по данному направлению проводится в рамках общей деятельности по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в том числе в результате совершения преступлений в сфере некоммерческих организаций. При этом, как правило, ПФР подключаются к данной работе в ходе взаимодействия с правоохранительными и контрольными органами.

Тем не менее, все страны-участники исследования, сознавая важность и необходимость противодействия правонарушениям в сфере некоммерческих организаций, выделяют ряд признаков, характеризующих подозрительную деятельность некоммерческих организаций.

3.3. Критерии подозрительности, характеризующие деятельность некоммерческих организаций.

Страна	Критерий подозрительности
Российская Федерация	<ul style="list-style-type: none"> - операции, не соответствующие уставным целям некоммерческих организаций
Республики Казахстан	<ul style="list-style-type: none"> - финансирование из-за рубежа; - дальнейшее распределение денежных средств различным субъектам в т.ч. индивидуальным предпринимателям; физическим и юридическим лицам, деятельность которых не связана с некоммерческой деятельностью; - отсутствие информации о деятельности некоммерческих организаций в открытых источниках; - аномальные всплески активности некоммерческих организаций по операциям; - молодой возраст учредителей и (или) руководителей некоммерческих организаций; - учредителями некоммерческих организаций часто выступают граждане иностранных государств.
Украина	<ul style="list-style-type: none"> - Несоответствие финансовой операции характеру и содержанию деятельности организации. - Разовая покупка большого пакета ценных бумаг, которые свободно не оборачиваются на организованном рынке, при условии, что лицо не является профессиональным участником рынка ценных бумаг и ценные бумаги не передаются лицу в погашение просроченной задолженности контрагента перед лицом.
США	<ul style="list-style-type: none"> - Физические лица, занимающие несколько должностей в организации. - Использование большого количества банковских счетов без видимых (логических) причин. - Использования нескольких банковских счетов для получения денежных средств, которые затем переводятся одному и тому же зарубежному получателю (бенефициару). - Банковские депозиты, которые не похожи на «обычные» благотворительные пожертвования и/или расходы, не имеющие разумных коммерческих целей и оснований, например чеки/ переводы на крупные суммы физическим лицам. - Финансовые операции с физическими/юридическими лицами, включенными

	<p>в «черные списки».</p> <ul style="list-style-type: none">- Неоднократные переводы денежных средств между взаимосвязанными НКО.- «Круговое» движение денежных средств с целью запутывания документальных свидетельств.- Непринятие мер по осуществлению эффективного внутреннего контроля.- Отсутствие жертвователей, осуществляющих мелкие пожертвования.
--	---

По данным **Республики Беларусь** в соответствии со статьей 6 Закона «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности» финансовые операции подлежат особому контролю независимо от того, были они совершены или нет, если у лица, осуществляющего финансовую операцию, возникли подозрения, что финансовая операция совершается в целях легализации доходов, полученных преступным путем, либо финансирования террористической деятельности, в том числе финансовая операция не соответствует целям деятельности участника финансовой операции - некоммерческой организации, установленным учредительными документами.

По данным **Узбекистана** мониторинг подозрительных финансовых операций, в том числе имеющих отношение к сфере деятельности некоммерческих организаций, осуществляется коммерческими банками в соответствии с Правилами внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма коммерческих банках. Критерии и признаки подозрительности приведены в п.п. 39, 40 настоящих Правил.

4. Финансирования некоммерческих организаций из-за рубежа

В США благотворительным организациям разрешено принимать дары и пожертвования из зарубежных источников. Однако зарубежные благотворительные организации не имеют право получать необлагаемые налогом благотворительные пожертвования от американских налогоплательщиков, за исключением случаев, когда это разрешено соглашением об избегании двойного налогообложения. Американские благотворительные организации могут осуществлять или финансово поддерживать зарубежные благотворительные программы в качестве одного из направлений или всей своей деятельности при условии, что они могут подтвердить и доказать, что денежные средства расходуются на благотворительные цели и, что они контролируют эти средства. Таким образом, американские благотворительные организации могут предоставлять гранты зарубежным благотворительным организациям (независимо от того, имеют ли такие зарубежные благотворительные организации безналоговый статус в соответствии с требованиями Налогового управления США, или нет), при условии, что предоставляемые средства используются исключительно для поддержки благотворительной деятельности американской благотворительной организации, которая предоставила такие гранты.

Если американская благотворительная организация осуществляет свою благотворительную деятельность через зарубежную организацию, не имеющую, по американскому законодательству, безналогового статуса, то она должна осуществлять усиленный контроль для обеспечения использования средств только в предусмотренных благотворительных целях. Даже, если зарубежная организация имеет безналоговый статус, американская благотворительная организация должна осуществлять контроль и соблюдать осмотрительность в отношении использования ее средств за рубежом и вести надлежащий учет таких средств. Американские благотворительные организации не могут использоваться просто в качестве механизма для сбора зарубежными благотворительными организациями необлагаемых налогом пожертвований. Кроме того, американская благотворительная организация должна иметь возможность принимать самостоятельное решение о предоставлении денежных средств зарубежной организации. Наличие контроля и проявление осмотрительности имеют место в случае, когда американская благотворительная организация делает предварительный запрос относительно использования ее грантов, получает разумные гарантии того, что ее гранты будут использованы в благотворительных целях, а также получает отчеты об использовании этих средств.

По данным **Украины** разрешена, на общих основаниях.

В **Республики Армения** законодательством не запрещено зарубежное финансирование общественных организаций.

Ограничения предусмотрены пунктами 2, 7 и 8 статьи 25 Закона Республики Армения “О партиях”, согласно которым не разрешается финансирование от иностранного государства, иностранных граждан и юридических лиц, а так же юридических лиц с иностранным участием, если акции, пай, доля иностранного участника в уставном капитале данного юридического лица превышает 25 процентов, международных организаций и международных общественных движений.

А также согласно статье 13 закона Республики Армения “О свободе совести и религиозных организациях”, те религиозные организации, чьи духовные центры находятся вне территории Республики Армения, не могут финансироваться этими религиозными центрами. Религиозные организации не могут финансироваться политическими партиями и финансировать последних.

По данным **Российской Федерации** законодательство не содержит положений, содержащих прямой запрет на финансирование НКО из-за рубежа.

Иностранные граждане и лица без гражданства, законно находящиеся в Российской Федерации, могут быть учредителями (участниками, членами) некоммерческих организаций, за исключением случаев, установленных международными договорами Российской Федерации или федеральными законами.

При этом в соответствии с частью 3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» НКО обязаны представлять в уполномоченный орган документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, в том числе полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

Вместе с тем, на территории России возможно создание филиала или представительства иностранной некоммерческой неправительственной организации. Для учреждения таких НКО существуют отдельные требования (включая уведомление уполномоченных органов), подробно описанные в статье 13.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Регистрацией таких НКО также занимается Минюст России.

При этом в государственной регистрации отделения иностранной некоммерческой неправительственной организации может быть также отказано если:

- цели создания отделения иностранной некоммерческой неправительственной организации противоречат Конституции Российской Федерации и законодательству Российской Федерации;

- цели создания отделения иностранной НКО создают угрозу суверенитету, политической независимости, территориальной неприкосновенности и национальным интересам Российской Федерации;

- ранее зарегистрированное на территории Российской Федерации отделение иностранной некоммерческой неправительственной организации было ликвидировано в связи с грубым нарушением Конституции Российской Федерации и законодательства Российской Федерации.

По данным **Республики Беларусь** в соответствии с Декретом Президента от 28 ноября 2003 г. № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи» организации и физические лица Республики Беларусь могут получать иностранную безвозмездную помощь (денежные средства, в том числе в иностранной валюте, товары (имущество), безвозмездно предоставляемые в пользование, владение, распоряжение организациям и физическим лицам Республики Беларусь иностранными государствами, международными организациями, иностранными организациями и гражданами, а также лицами без гражданства и анонимными жертвователями).

Необходимо отметить, что иностранную безвозмездную помощь можно получить строго на цели, определенные Декретом № 24.

Порядок осуществления контроля за целевым использованием поступающей в Республику Беларусь иностранной безвозмездной помощи определяется Положением о порядке осуществления контроля за целевым использованием иностранной безвозмездной помощи, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 г. № 537.

Согласно вышеназванному Положению Министерство внутренних дел, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет, их территориальные органы, Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь ежемесячно направляют в Комитет государственного

контроля Республики Беларусь, установленную Положением информацию, касающуюся получения и использования иностранной безвозмездной помощи.

Координация деятельности государственных органов, осуществляющих контроль за целевым использованием иностранной безвозмездной помощи, обеспечивается Комитетом государственного контроля.

Комитет государственного контроля ежегодно информирует Президента Республики Беларусь о результатах осуществления контроля за целевым использованием поступившей в Республику Беларусь иностранной безвозмездной помощи.

В Республике Казахстан допускается деятельность некоммерческих организаций, финансируемых за счет средств, предоставляемых безвозмездно иностранными государствами, международными и иностранными организациями, иностранцами и лицами без гражданства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 Закона, некоммерческая организация, осуществляющая деятельность за счет указанных средств, представляет отчет об использовании этих средств налоговым органам.

В Республики Узбекистан согласно положениям статьи 5 Закона Республики Узбекистан «О негосударственных некоммерческих организациях» ННО в соответствии с законодательством может вступать в международные ННО, поддерживать прямые международные связи, заключать соответствующие соглашения о сотрудничестве. Следовательно, ННО, зарегистрированные в Республике Узбекистан, могут получать финансовые средства от зарубежных структур, в том числе от ННО в рамках сотрудничества. Денежные средства и другие материальные ценности зарубежных доноров могут поступать в виде грантов, гуманитарной помощи и технического содействия.

В целях повышения эффективности учета поступающей от международных, иностранных правительственных и неправительственных организаций гуманитарной помощи, грантов и технического содействия, а также предотвращения возможностей и каналов по отмыванию незаконных «грязных» финансовых средств, постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 04.02.2004 года № 56 «О мерах по повышению эффективности учета финансовых средств технического содействия, грантов и гуманитарной помощи, получаемых от международных, иностранных правительственных и неправительственных организаций», установлен мониторинг и контроль за поступлением и ходом освоения гуманитарной помощи и средств технического содействия.

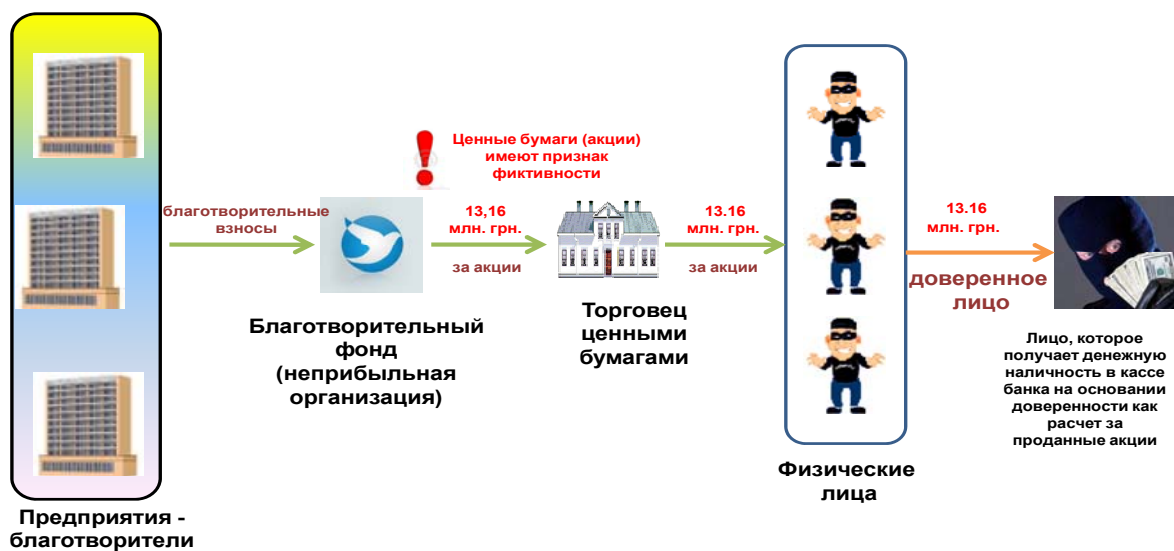
Кроме того, согласно требованиям статьи 30 Закона Республики Узбекистан «О негосударственных некоммерческих организациях» представительства и филиалы международных и иностранных негосударственных некоммерческих организаций и их сотрудники не вправе участвовать на территории Республики Узбекистан в какой-либо политической деятельности и иной, не отвечающей уставным целям представительства или филиала деятельности. Не допускается финансирование ими акций и мероприятий, проводимых политическими партиями и массовыми движениями, а также инициирование и поддержка создания таких организаций.

5. Участие подразделений финансовых разведок в противодействии преступлениям, совершаемым в сфере некоммерческих организаций

Рассмотрим примеры конкретных типологий отмывание денег с использованием некоммерческих организаций.

Пример 1 Украина. Отмывание преступных доходов частных предприятий путем использования благотворительных фондов.

Отмывание преступных доходов частных предприятий путем использования благотворительного фонда



Группой предприятий перечислены 3,7 млн. грн. в качестве благотворительной помощи благотворительному фонду - общественной организации, которая зарегистрирована как неприбыльная организация.

Благотворительным фондом указанные средства использованы для оплаты торговцу ценными бумагами за акции в сумме 13,2 млн. грн.

В дальнейшем торговец ценными бумагами перечислил двум физическим лицам указанные средства за акции, которые в дальнейшем были сняты наличными с их счетов доверенным лицом.

Пример 2 США. Некоммерческие организации, занимающиеся незаконными денежными переводами

В 2003 году агенты Бюро по контролю за соблюдением иммиграционного и таможенного законодательства начали расследование в отношении ряда некоммерческих организаций в США, которые были зарегистрированы в качестве необлагаемых налогом организаций. В результате проведенного расследования выяснилось, что эти организации осуществляли незаконные денежные переводы, причем, по некоторым свидетельствам, «смешивали» доходы от торговли наркотиками с денежными пожертвованиями. Полученные сообщения о подозрительной деятельности помогли выявить операции на сумму, примерно, 3 миллиона долларов США, осуществленные в течение трех месяцев.

В результате изучения и анализа сообщений о подозрительной деятельности было установлено, что большая часть поступающих средств представляла собой

«пожертвования» и большое количество сторонних депозитов. Поступающие средства переводились со счета с использованием чеков, банковских чеков и переводов в адрес ряда юридических лиц.

Поступающие средства часто направлялись на счета, связанные с организациями, подозреваемыми в преступной деятельности.

6. Наиболее характерные способы легализации преступных доходов. Примеры успешных расследований, связанных с правонарушениями в сфере деятельности некоммерческих организаций.

В США были проведены следующие успешные расследования связанные с правонарушениями в сфере деятельности некоммерческих организаций.

Пример 1. Бывший член совета директоров ведомства по канализационному хозяйству и водоснабжению Нового Орлеана приговорен к тюремному заключению сроком более чем на 21 год, а его брат приговорен в 4 годам тюремного заключения.

29 июля 2010 года в городе Новый Орлеан, штат Луизиана, Брюс Эдвардс был приговорен к 48 месяцам тюремного заключения с последующим ограничением свободы на три года и выплате штрафа в размере 15 000 долларов США. Брюс Эдвардс является братом бывшего члена управления водоснабжения и канализации Нового Орлеана, Бенджамина Эдвардса, который был приговорен к тюремному заключению сроком на 262 месяца с последующим ограничением свободы на 5 лет и выплате, примерно, 3,6 миллионов долларов США в качестве возмещения. Как указано в судебных документах, братья разработали схему для мошенничества в отношении различных компаний, выполнявших работы для управления водоснабжения и канализации города. После урагана «Катрина» Бенджамин Эдвардс провел переговоры с представителями компании «Montgomery Watson Harza» (MWH) относительно работ, которые компания должна была провести для оказания содействия управлению водоснабжения и канализации и городу Новый Орлеан в обследовании канализационной сети и расчистке завалов. Бенджамин Эдвардс убедил представителей компании «MWH» нанять для обследования канализационной сети города компанию «Management Construction Consultant Incorporated» (MCCI). Однако Эдвардс сокрыл то, что он с братом контролировал эту компанию. Компания «MWH» перевела на банковский счет компании «MCCI», порядка, 3 000 000 долларов США. После этого, Брюс Эдвардс перевел, примерно, 1 600 000 долларов США в виде чеков на счет необлагаемой налогом некоммерческой Третьей силонской миссионерской баптистской церкви, который контролировался Бенджамин Эдвардсом. Затем эти деньги были сняты со счета церкви для приобретения Эдвардсами и другими лицами автомобилей, ценных вещей, а также для финансирования политических кампаний. Проведя деньги через счет церкви и используя банковские чеки и наличные деньги для «маскировки» источника средств, братья пытались сокрыть данные доходы от Налогового управления. Бенджамин Эдвардс не сообщил о доходах на сумму, почти, 1 700 000 долларов США за 2005 налоговый год, а Брюс Эдвардс не сообщил о доходах на сумму, почти, 750 000 долларов США.

Пример 2. Благотворительная организация «Care International» - Дело: Соединенные Штаты против Самира Аль-Монла (Samir Al-Monla), Эмадеддина З. Мунтассера (Emadeddin Z. Muntasser) и Мухамеда Мубауда (Muhamed Mubayyid) по обвинению в преступлениях и правонарушениях, предусмотренных §1001(a)(1) раздела 18 Свода законов США, §371 раздела 19 Свода законов США, §7206(1) раздела 26 Свода законов США и §7212(a) раздела 26 Свода законов США.

Бостонская благотворительная организация не указала в Форме 1023 и Форме 990 о своих связях с центром для беженцев «Аль-Кифа», а также о другой деятельности, включая:

- Опубликование обращения «аль-Хусам», в котором содержался призыв к участию в насильственном вооруженном конфликте за рубежом;
- Поддержка семей «мучеников»;

- Финансирование приезда в США представителей для выступления от лица «Аль-Кифы» и призыва к участию в насильственном вооруженном конфликте за рубежом;
- Соккрытие информации о пожертвовании денежных средств Международному благотворительному фонду (Benevolence International Foundation);
- Предоставление ложной информации ФБР в ходе дознаний после террористических актов 11 сентября;
- Соккрытие факта встречи с Гульбетдином Хекматиаром.

Мубауд, Мунтассер и Аль-Монла были осуждены за организацию сговора с целью обмана Соединенных Штатов и за участие в сокрытии информации от правительства Соединенных Штатов. Кроме того, Мубауд был осужден по трем отдельным пунктам обвинения за подачу ложных налоговых деклараций от имени благотворительной организации «Care International, Inc» за 1997, 1999 и 2000 налоговые годы. Мубауд был также осужден за препятствие и помехи деятельности Налогового управления.

Пример 3. Фонд «Святой земли» по оказанию гуманитарной помощи и содействия развитию («ФСЗ») (Holy Land Foundation for Relief & Development (HLF))

- Фонд был основан в 1988 году.
- Фонд являлся крупнейшей мусульманской благотворительной организацией в Соединенных Штатах Америки.
- Фонд был закрыт в декабре 2001 года после объявления его террористической организацией и включения в специальный список.
- В июле 2004 года Фонду было предъявлено обвинение в предоставлении материальной помощи «Хамас», в частности предоставлении 12,4 миллионов долларов США для поддержки деятельности «Хамас».
- В ноябре 2008 года сам Фонд и пять его руководителей были осуждены по всем 108 пунктам уголовного обвинения, выдвинутого против них, включая поддержку терроризма, отмывание денег и налоговое мошенничество (нарушение налогового законодательства).

Пример 4. Исламское американское агентство по оказанию помощи (Islamic American Relief Agency) – дело по обвинению в преступлениях и правонарушениях, предусмотренных §7212(a) раздела 26 Свода законов США

- Соккрытие информации о связях с Исламским африканским агентством по оказанию гуманитарной помощи/ Исламским агентством по оказанию гуманитарной помощи;
- Осуществление деятельности, не предусмотренной программой Агентства;
- Отправка пожертвованных денежных средств в Ирак в нарушение санкций;
- Отправка пожертвованных денежных средств лицу, включенному в список международных террористов в нарушении Закона «О международных чрезвычайных экономических полномочиях» и Приказа 13224;
- Использование пожертвованных денежных средств для оказания содействия и поддержки Зиаду Халилию;

- Использование пожертвованных денежных средств в размере 47 000 долларов США для внесения залога за обвиняемого.

Пример 5. Директор консорциума коммерческого развития штата обвинен в сговоре с целью мошенничества и отмывания денег <http://www.fbi.gov/birmingham/press-releases/2011/state-business-development-consortium-director-charged-in-fraud-and-money-laundering-conspiracy>

Согласно обвинительному заключению, Кэмпбелл был обвинен в заговоре с целью мошеннических действий в отношении штата и учрежденной им частной некоммерческой организации, а также с целью совершения финансовых операций, направленных на сокрытие доходов от мошеннических действий. Согласно обвинительному заключению Кэмпбелл был признан виновным по 3 пунктам обвинения в мошенничестве с использованием почты, по 56 пунктам обвинения в мошенничестве с использованием безналичных денежных переводов и по 36 пунктам обвинения в отмывании денег. В обвинительном заключении также указано, что США потребуют конфискации денежных средств на сумму 7 326 569 долларов США.

Пример 6. Хогсетт предъявил обвинительное заключение трем жителям Индианаполиса за мошенничество с использованием безналичных переводов денежных средств и отмывание денег. По мнению обвинителя, эта тройца использовала должность выборного должностного лица для мошеннического обмана инвестора на сумму 1,7 миллионов долларов США.

<http://www.fbi.gov/indianapolis/press-releases/2011/hogsett-announces-the-indictment-of-three-indianapolis-area-individuals-on-charges-of-wire-fraud-money-laundering>

Фонд Рассела, основанной Майклом Расселом в Индианаполисе в 2003 году, являлся, якобы, некоммерческой организацией с религиозным уклоном, созданной для управления местной общиной и оказания помощи малоимущим. Однако, по утверждению стороны обвинения, вместо этого фонд использовался в качестве средства для мошеннического присвоения в общей сложности 1,7 миллионов долларов США. Согласно обвинительному заключению, Рассел был признан виновным по 8 пунктам обвинения в мошенничестве с использованием безналичных денежных переводов и по 12 пунктам обвинения в отмывании денег. В обвинительном заключении Бэйтман был виновным по 8 пунктам обвинения в мошенничестве с использованием безналичных денежных переводов и по 10 пунктам обвинения в отмывании денег. Гонзалес был признан виновным по 3 пунктам обвинения в мошенничестве с использованием безналичных денежных переводов и по 2 пунктам обвинения в отмывании денег.

Пример 7. Застройщику из Юнион Сити предъявлено обвинительное заключение в отмывании денег и коррупции <http://www.fbi.gov/newark/press-releases/2010/nk012810.htm>

В обвинительном заключении описана схема, с помощью которой 39-летний Альтман, родившийся в г.Монси, штат Нью-Йорк, совместно со своими сообщниками «отмыл», через мнимые благотворительные некоммерческие организации, около 668 000 долларов США для компании «Cooperating Witness» путем обналичивания «грязных» чеков. В обвинительном заключении также утверждается, что мнимые благотворительные организации, такие как «Gmach Shefa Chaim» и «Boyoner Gemilas Chesed», были использованы для отмывания денег. Согласно обвинительному заключению, организация «Gmach Shefa Chaim» принимала депозиты от своих клиентов, а затем переводила их на

счета, открытые на ее имя в банке «Valley National Bank» в Юнион Сити. По мнению стороны обвинения, организация «Gmach Shefa Chaim» вела бухгалтерский учет депозитной деятельности своих клиентов, но финансовые операции, осуществляемые ею в банке «Valley National Bank», не могли быть отслежены для становления их связи с клиентами. В обвинительном заключении также указано, что Фрайдландер использовал счет в организации «Gmach Shefa Chaim» для отмыwania нескольких чеков, переданных Альтману компанией «Cooperating Witness».

Проживающий в штате Нью-Джерси застройщик был приговорен к лишению свободы за отмывание денег и коррупцию. 31 марта 2011 года Моше Альтман был приговорен в городе Ньюарк, штат Нью-Джерси, к 41 месяцу тюремного заключения с последующим ограничением свободы на два года. Альтман признал себя виновным в заговоре с целью создания помех коммерческой деятельности путем вымогательства с использованием должностного положения, а также в заговоре целью отмыwania денег. Согласно судебным документам, Альтман организовал дачу взятки в размере 20 000 долларов США представителю Департамента жилищного строительства города Джерси Сити. Обвинение в отмывании денег основывалось на информации о схеме, в рамках которой Альтман, совместно с сообщниками, использовал, якобы, благотворительные некоммерческие организации для отмыwania «грязных» чеков на общую сумму, примерно, 668 000 долларов США. Альтман признал, что с мая 2007 года по июль 2009 года он участвовал в, примерно, 15 операциях, в рамках которых он принимал чеки и возвращал наличные деньги за вычетом своих «комиссионных» за отмывание «грязных» денег. За весь период действия этой схемы он получил «комиссионные» на общую сумму, порядка, 109 300 долларов США.

Пример 8. Бывший мэр одного из городов Алабамы приговорен к лишению свободы за подачу налоговых деклараций с заведомо ложными сведениями.

15 июля 2011 года в городе Монтгомери, штат Алабама, Джон Джексон, бывший мэр города Уайт Холл, штат Алабама, был приговорен к тюремному заключению сроком на 24 месяца с последующим ограничением свободы на один год. Кроме этого, он был приговорен к выплате штрафа в размере 25 000 долларов США и выплате 11 065 долларов США в качестве возмещения. Согласно судебным документам, Джексон подал ложные налоговые декларации на доходы физических лиц (Форма 1040) за 2004, 2005 и 2006 годы, в которых не были указаны все доходы, полученные Джексонем и его супругой. Джексон не указал в качестве доходов деньги, которые он брал у города Уайт Сити, а также деньги, которые он получил от некоммерческих компаний, имеющих лицензии на организацию азартных игр в городе Уайт Холл.

Пример 9. Республиканское общественное объединение «Сенім. Білім.Өмір.» («Вера. Знание. Жизнь») признана экстремисткой организацией. <http://www.newskaz.ru/society/20120608/3294051.html>

7 июня 2012 года специализированным межрайонным экономическим судом Восточно – Казахстанской области по исковому заявлению прокурора области вынесено решение о признании Республиканское общественное объединение «Сенім. Білім.Өмір.» экстремисткой организацией, запрещении его деятельности и принудительной ликвидации.

Руководители и активные члены указанного объединения ранее были осуждены приговором специализированного межрайонного суда по уголовным делам города

Алматы от 19 октября 2011 года к различным срокам лишения свободы. Данным приговором суда, вступившим в законную силу, была подтверждена экстремистская деятельность членов названного объединения, сопровождавшаяся возбуждением религиозной вражды и розни, похищением граждан и незаконным лишением их свободы.

Заключение

В ходе исследования были получены данные о том, что сфера некоммерческих организаций охватывает в сфере экономики большое количество социальных вопросов. В ряде случаев в целях совершения преступлений и отмыwania доходов, полученных преступным путем, наряду с системой наличных расчетов используются механизмы кредитно-финансовой сферы, что предоставляет возможность подразделениям финансовых разведок эффективно использовать имеющиеся возможности для выявления подозрительных операций (в том числе на ранней стадии), и информировать правоохранительные органы.

В то же время, участие ПФР в противодействии правонарушениям в сфере некоммерческих организаций ограничивается работой по запросам правоохранительных органов и в основном на стадии расследования совершенных преступлений.

Полагаем целесообразным, в целях повышения роли ПФР в противодействии преступлениям, связанным с некоммерческими организациями, рекомендовать следующее:

1. Организовать работу по данному направлению основанных на оценке риска отмыwania денег и финансированию терроризма.

2. Из национальной системы реестра некоммерческих организаций интегрировать в информационную систему ПФР сведения по тем сферам деятельности некоммерческих организаций, которые имеют наибольший риск отмыwania денег и финансированию терроризма.

3. С целью выявления подозрительных операций, организовать финансовый мониторинг некоммерческих организаций с высоким уровнем риска отмыwania денег.

4. Синхронизировать базу данных некоммерческих и религиозных организаций с перечнем лиц, причастных к экстремисткой деятельности и терроризму с целью установления организаций с их долевым участием.

Автоматизировать процедуру выявления организаций с признаками подозрительной деятельности в сфере некоммерческих организаций.