

Утверждаю:
Генеральный директор
ООО "Лос-Аудит"

Лосева Н.А.

30.12.2022г.

**Утверждено
и рекомендовано к применению аудиторскими
Комитетом СРО ААС по противодействию
коррупции легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и
финансированию терроризма
Протокол № 79 от 12.09.2022 г.**

РАЗЪЯСНЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ОТНОШЕНИИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. *Общая характеристика некоммерческого сектора*

Некоммерческие организации (далее НКО) – это сектор экономики, являющийся, по мнению ФАТФ, наиболее уязвимым для использования в целях финансирования терроризма. В соответствии с Рекомендацией 8¹ государствам следует проводить мониторинг некоммерческого сектора, выявляя рискованные области для защиты НКО от использования в том числе:

- террористическими организациями, выступающими под видом легитимных организаций;
- путем использования легитимных организаций в качестве канала для финансирования терроризма, в том числе в целях уклонения от мер по замораживанию активов;
- путем сокрытия или маскировки тайного перенаправления средств, предназначенных для законных целей, использования террористическими организациями.

В контексте:

- Рекомендации 8 ФАТФ под **некоммерческими организациями** понимается юридическое лицо, образование или организация, основным видом деятельности которой является сбор или распределение средств для благотворительных, религиозных, культурных, образовательных, социальных или братских целей или осуществление других видов «добрых дел».

- Гражданского кодекса Российской Федерации под некоммерческими организациями понимаются юридические лица, не преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющие полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50 ГК).

- Статьи 2 Закона о некоммерческих организациях² некоммерческие организации могут создаваться 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.

В соответствии с действующим законодательством НКО подлежат обязательной государственной регистрации. Перечень организационно-правовых форм, в которых на

¹ <https://www.fedsfm.ru/content/files/documents/fatf/рекомендации%20фатф.pdf>

² Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

территории Российской Федерации могут быть созданы НКО, предусмотрен статьей 50 Гражданского кодекса РФ. Данный перечень носит исчерпывающий характер. К таким организационно-правовым формам НКО относятся:

- ассоциации (союзы), к которым относятся, в том числе саморегулируемые организации, объединения работодателей, торгово-промышленные палаты;
- фонды;
- учреждения (частные учреждения);
- автономные некоммерческие организации;
- адвокатские палаты и адвокатские образования (являющиеся юридическими лицами);
- нотариальные палаты;
- казачьи общества, внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации;
- общины коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- общественные организации, к которым относятся, в том числе политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы, территориальные общественные самоуправления;
- общественные движения;
- религиозные организации;
- государственные корпорации.

Целью создания НКО является достижение 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 (ст. 2 Федерального закона N 7-ФЗ).

Решение о государственной регистрации (об отказе в государственной регистрации) некоммерческой организации принимается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в сфере регистрации некоммерческих организаций, или его территориальным органом (на текущий момент — это Министерство юстиций РФ). Проверить лицо на принадлежность к некоммерческим организациям можно на сайте Министерства юстиции в разделе «Информационный портал о деятельности некоммерческих организаций».

Некоммерческие организации являются:

- либо корпоративными юридическими лицами (корпорациями), учредители (участники) которых обладают правом участия (членства) в них и формируют их высший орган в соответствии с п. 1 ст. 65.3 Гражданского кодекса РФ. К ним относятся, в том числе ассоциации (союзы), общественные организации, общественные движения, адвокатские палаты и адвокатские образования (коллегии адвокатов, адвокатские бюро), нотариальные палаты;

- либо **унитарными** юридическими лицами, учредители которых не становятся их участниками и не приобретают в них прав членства. К ним относятся, в том числе фонды, автономные некоммерческие организации, учреждения.

С учетом специального нормативного правового регулирования НКО общепринято делить на **три группы**:

- некоммерческие организации (автономные некоммерческие организации, фонды, ассоциации, частные учреждения, адвокатские палаты и адвокатские образования, являющиеся юридическими лицами, нотариальные палаты, казачьи общества и пр.);
- общественные объединения (общественные организации, общественные движения);

- религиозные организации.

Учредителями НКО в зависимости от выбранной организационно-правовой формы могут выступать полностью дееспособные граждане и (или) юридические лица, а также иностранные граждане и лица без гражданства, законно находящиеся в Российской Федерации, за исключением случаев, установленных международными договорами Российской Федерации или федеральными законами. Не может быть учредителем (участником, членом) НКО³:

- иностранный гражданин или лицо без гражданства, в отношении которых в установленном законодательством Российской Федерации порядке принято решение о нежелательности их пребывания (проживания) в Российской Федерации;
- лицо, включенное в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности экстремистской деятельности или терроризму (далее – Перечень);
- лицо, которое не соответствует предъявляемым к учредителям (участникам, членам) НКО требованиям федеральных законов, определяющих правовое положение, порядок создания, деятельности, реорганизации и ликвидации НКО отдельных видов и др.

Фактически деятельность НКО согласно Рекомендации 8 может быть сведена к пятиосновным элементам:

1. Сбор ресурсов - означает любую деятельность, осуществляемую некоммерческими организациями по приобретению и получению ресурсов либо напрямую, либо через третьих лиц, таких как волонтеры.

2. Хранение ресурсов - означает хранение или обслуживание ресурсов, осуществляемое некоммерческими организациями. Хранение включает различную деятельность, начиная от обслуживания денежных средств на банковских счетах и заканчивая управлением имуществом или учреждениями.

3. Передача ресурсов - может осуществляться неоднократно в ходе деятельности некоммерческих организаций и означает любой момент, когда ресурсы НКО передаются между различными субъектами.

4. Расходование ресурсов - означает любой момент, когда ресурсы некоммерческих организаций обмениваются на товары или услуги.

5. Реализация программ - означает момент, когда некоммерческие организации осуществляют свою программную деятельность. Это может включать такие действия как распределение помощи, оказание медицинского обслуживания, проведение мероприятий по сбору средств или приглашение знаменитостей для выступления.

2. *Оценка угрозы вовлечения субъектов некоммерческого сектора в «теневые» группы, использующие типологии ОД/ФТ.*

Проведенная Национальная оценка рисков финансирования терроризма (далее – НОР ФТ) показала, что риск привлечения средств на финансирование террористической деятельности через российский некоммерческий сектор минимальный⁴:

Группа некоммерческого сектора	Организационно-правовая форма	Рейтинг риска	Обоснование рейтинга
Некоммерческие организации	Фонд	средний	Обусловлен спецификой деятельности фондов, заключающейся в том, что осуществление сбора денежных средств для фондов является наиболее существенным.

³ Статья 15 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

⁴ <https://minjust.gov.ru/uploaded/files/sektralnayaocenka.pdf>

	Автономная некоммерческая организация	низкий	Обусловлен встроенным защитным механизмом, позволяющим вести учет АНО, учреждения и ассоциаций (союзов), осуществлять проверки их деятельности, своевременно получать информацию о совершаемых ими операциях.
	Учреждение (частное учреждение)	низкий	
	Ассоциации (союзы)	низкий	
	Казачьи общества	низкий	Обусловлен исключительной особенностью казачьего общества, заключающегося в праве на доступ его членов к государственной или иной службе, к которым предъявляются повышенные требования.
	Общины коренных малочисленных народов	низкий	Присвоен с учетом исключительно культурных целей, узкого круга лиц, которые могут образовать общину коренных и малочисленных народов, а также общего низкого количества зарегистрированных организаций данной формы.
Общественные объединения	Общественная организация	средний	Обуславливается тем, что треть всех проверок организаций некоммерческого сектора на злоупотребление в целях финансирования терроризма проводилась в отношении общественных организаций. Кроме того, половина установленных случаев связи лиц, включенных в Перечень, с организациями некоммерческого сектора приходилась на данную форму общественных объединений.
	Общественное движение	низкий	Обусловлен встроенным защитным механизмом, позволяющим вести учет общественных движений, осуществлять проверки их деятельности, своевременно получать информацию о совершаемых ими операциях, а также обязывающий создавать контрольно-ревизионный орган в таких организациях.
Религиозные организации		средний	Присвоен исходя из того, что: - во-первых, проверки правоохранительными органами религиозных организаций на злоупотребление последними в целях финансирования терроризма показали в четверти установленных случаев наличие связи лиц, включенных в Перечень, с организациями некоммерческого сектора; во-вторых, под видом религиозных организаций, могут скрываться организации, распространяющие радикальные учения, являющиеся идеологической основой для террористов.
Благотворительные организации		низкий	Обусловлен встроенным защитным законодательным механизмом, позволяющим вести учет благотворительных организаций, осуществлять проверки их деятельности, своевременно получать информацию о совершаемых ими операциях, а также предъявляющим повышенные требования к осуществлению благотворительной деятельности.

Некоммерческий сектор в целом характеризуется низким уровнем риска, но несмотря на это многообразие организационно-правовых форм НКО, особенностей их юридического статуса и условий функционирования возлагает на аудиторов большую ответственность по выявлению сведений о подозрительных сделках клиента.

В зависимости от масштабов НКО и направлений ее деятельности можно выделить следующие угрозы вовлечения некоммерческого сектора не только в финансирование терроризма, но и в отмывание доходов:

- во-первых, основной проблемой большей части некоммерческого сектора, а, соответственно, и угрозой отмывания преступных доходов является возможный сбор денежных средств на реквизиты, отличные от банковских счетов юридического лица (личные банковские

карты, электронные кошельки), которые не всегда возможно однозначно соотнести с конкретной организацией или объединением;

- во-вторых, имеют место случаи участия в составе учредителей, членов и (или) руководителей НКО лиц, включенных в Перечень;

- в-третьих, отсутствие законодательной обязанности некоммерческих организаций идентифицировать и проверять людей, которым они оказывают финансовую помощь, что создает потенциальную угрозу оказания финансовой помощи асоциальным личностям, которые за сделанную плату готовы выступить «номинальными» получателями помощи;

- в-четвертых, разрешение НКО заниматься предпринимательской деятельностью в части, не противоречащей уставным целям НКО, создает потенциальную угрозу, когда основой деятельности является коммерческая и организация не преследует иных целей, в нарушение требований ст. 2 Федерального закона N 7-ФЗ;

- в-пятых, широко распространено создание государственных НКО в форме АНО или Фонда, деятельность которых не подпадает не только под действие Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ⁵, но и под менее требовательный Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ⁶, регулирующий закупки госкомпаний, что является источником угрозы в сфере бюджетных отношений, а также в области коррупционных нарушений.

3. Характеристика уязвимости

Уязвимость — это свойство, присущее системе, которое делает ее «доступной» для незаконного использования в целях ПОД/ФТ

Группа некоммерческого сектора	Уязвимости		Возможности для устранения уязвимостей	
	общие	индивидуальные	общие	индивидуальные
Некоммерческие организации	1. Возможность получения денежных средств от третьих лиц наличными, минуя банковские счета НКО с использованием электронных кошельков или	-	1. Учет указанных самой НКО реквизитов для сбора денежных средств. 2. Запрет участвовать в управлении НКО лицам, в отношении которых приняты меры по	1. Обязательное наличие контрольно-ревизионного органа в организациях, занимающихся "чувствительными" направлениями деятельности.
Общественные объединения	личных банковских карт физических лиц.			-

⁵ Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

⁶ Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

Группа некоммерческого сектора	Уязвимости		Возможности для устранения уязвимостей	
	общие	индивидуальные	общие	индивидуальные
Религиозные организации	Контроль за получением и расходованием таких денежных средств по факту осуществляется самой НКО, которые могут быть не отражены в документах ее финансово-хозяйственной деятельности. 2. Отсутствие информации о наличии однозначной связи физических лиц и (или) электронных кошельков с конкретной НКО затрудняет анализ ее финансовой деятельности без дополнительного запроса.	1. Отсутствие запрета на участие в управлении религиозной организацией лицам, в отношении которых приняты меры по замораживанию их денежных средств и (или) иного имущества в связи с достаточными основаниями подозревать их в причастности к террористической деятельности. 3. Имеются факты выявления в составе учредителей, членов и (или) руководителей НКО лиц, включенных в перечень.	замораживанию их денежных средств и (или) иного имущества в связи с достаточными основаниями подозревать их в причастности к террористической деятельности.	-
Благотворительные организации	3. Имеются факты выявления в составе учредителей, членов и (или) руководителей НКО лиц, включенных в перечень.	-	-	1. Регламентация процесса сбора денежных средств с использованием ящиков для пожертвований.

При формировании мнения об уровне криминализованности как элемента оценки риска применительно к некоммерческому сектору аудитор необходимо принимать во внимание два фактора:

1) в настоящее время некоммерческий сектор РФ в достаточной степени защищен механизмом, содержащимся в нормативных правовых актах, обеспечивающим эффективный барьер, препятствующий созданию НКО в целях ПОД/ФТ;

2) значительная часть сектора характеризуется ничтожными рисками финансирования терроризма (например, жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие, огороднические и дачные потребительские кооперативы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы, профсоюзные организации, товарищества собственников недвижимости и т.п.).

3) оценка фактически осуществляемой НКО деятельности, в том числе расходование денежных средств и использование иного имущества на предмет соответствия заявленным в уставе целям, предмету и порядку ее деятельности, а также действующему законодательству о некоммерческих организациях, осуществляется Минюстом России и обеспечивает подконтрольность и прозрачность деятельности НКО.

Аудитору следует обратить внимание, что в настоящее время к основным уязвимостям сектора относятся: нерегулируемость сферы краудфандинга и непоступление собранных пожертвований на банковский счет НКО.

В сочетании с выявленными угрозами данная уязвимость обуславливает потенциальный риск вовлечения сектора в противоправные схемы.

4. Особенности аудиторских процедур при работе с некоммерческим сектором

Анализа текста Рекомендаций ФАТФ⁷ позволил выделить требования, напрямую оказывающие влияние на некоммерческий сектор и соответственно являющиеся объектом исследования аудиторами при взаимодействии с последним:

- определение бенефициарного собственника (Рекомендация 10 «Надлежащая проверка клиентов», Рекомендация 24 «Прозрачность и бенефициарные владельцы юридических лиц»);
- мониторинг и сообщение о подозрительных сделках в государственные органы (Рекомендация 20 «Сообщение о подозрительных сделках»).

4.1. Принятие и продолжение отношений с клиентом, изучение клиента

Аудитор должен рассмотреть вопрос, является ли значимой для выявления рисков ОД/ФТ информация, полученная при выполнении аудитором процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом. Помимо предусмотренных МСА процедур до приема на обслуживание нового клиента или до начала очередного задания с ранее принятым клиентом необходимо провести процедуры по **идентификации** клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, а также необходимо проверить достоверность сведений, т.е. провести их верификацию.

Указанная обязанность применительно к некоммерческому сектору создаст аудитору дополнительные трудности. Согласно определению, данному в законе № 115-ФЗ⁸, бенефициарным владельцем признается либо лицо, которому принадлежит более 25% организации, либо лицо, которое имеет возможность ее контролировать.

В соответствии с российским законодательством некоммерческая организация не предполагает наличия у нее бенефициарного владельца в том смысле, который утверждён законом о противодействии легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем: учредители НКО не сохраняют прав на имущество, переданное организации, то есть НКО физически никому не принадлежит. Критерии выявления контролирующего лица в НКО также никаким образом не определены.

Вместе с тем в соответствии с абз.7 пп.2 п.1 ст. 7 Закона 115-ФЗ, в случае если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента.

Приведенная норма не содержит указания на то, что в некоммерческой организации бенефициарный владелец может не выявляться и не идентифицироваться.

Так как в НКО, как правило, сложно выявить формального бенефициарного владельца как, например, в ООО или АО, то:

- либо необходимо руководствоваться абз.7 п.п. 2 п. 1 ст. 7 Закона 115-ФЗ и в качестве бенефициарного владельца признавать руководителя исполнительного органа;

⁷<http://fedsfm.ru/content/files/documents/2018/%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D1%84%D0%B0%D1%82%D1%84.pdf>

⁸ Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

- либо учитывать, что бенефициаром так же может быть и иное лицо (лица), которые имеют возможность контролировать действия НКО каким-либо иным образом (например, лица, входящие в попечительский совет Фонда, если полномочия исполнительного органа Фонда значительно ограничены учредительными документами и все существенные решения он должен согласовывать с Попечительским советом), и признавать бенефициарным владельцем такое лицо/лиц.

Кроме непосредственно идентификации бенефициара аудиторю следует убедиться, что НКО, его бенефициарные владельцы, выгодоприобретатели, представители клиента не включены в следующие перечни в личном кабинете аудиторской организации на официальном сайте Росфинмониторинга:

- Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
- Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;
- Перечень лиц, в отношении которых действует решение межведомственной комиссии по противодействию финансированию терроризма о замораживании (блокировании) принадлежащих им денежных средств или иного имущества (далее – Перечни).

4.2. Признаки необычных сделок, выявляемые при осуществлении деятельности НКО

При рассмотрении рисков ПОД/ФТ/ФРОМУ аудиторам при выполнении аудиторских процедур по существу следует учитывать⁹ следующие рекомендованные Росфинмониторингом признаки необычных сделок, выявляемые при осуществлении деятельности НКО¹⁰:

- совершение операции (сделки) в случае, когда клиент является некоммерческой организацией, иностранной некоммерческой неправительственной организацией и ее отделением, представительством и филиалом, осуществляющим свою деятельность на территории Российской Федерации, и такая операция (сделка) не подлежит обязательному контролю в соответствии с п. 1.2 статьи 6 Федерального закона N 115-ФЗ (код критерия/признака 1122);
- совершение операции (сделки) с участием юридического лица, в состав учредителей которого входят благотворительные организации и/или фонды или иные виды некоммерческих организаций с долей участия в уставном капитале такого лица, позволяющей прямо или косвенно оказывать влияние на решения, принимаемые указанным юридическим лицом (код критерия/признака 1196);
- операция по получению или предоставлению безвозмездной финансовой помощи (код критерия/признака 1191);
- операция по расходованию средств НКО, не соответствующая целям, предусмотренным учредительными документами.

⁹ Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 № 56 «О методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма».

¹⁰ "Описание структур наименования, служебной и информационной частей ФЭС, описание кодов признаков, указывающих на необычный характер операций (сделок), и требования к технологическим электронным документам, направление которых регламентировано Особенности представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", утвержденными приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 февраля 2022 г. N 18" (утв. Росфинмониторингом).

Также при выявлении необычных сделок при осуществлении НКО своей деятельности аудитор может исходить из требований по контролю за операциями, установленными законодательством (п. 1.2 ст. 6 Федерального закона № 115-ФЗ):

- операция по получению некоммерческой организацией денежных средств и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, подлежащая обязательному контролю (не используется при первичном направлении в уполномоченный орган информации об операциях, совершенных начиная с 1 октября 2021 года) (код операции 9001);

- операция по расходованию некоммерческой организацией денежных средств и (или) иного имущества (не используется при первичном направлении в уполномоченный орган информации об операциях, совершенных начиная с 1 октября 2021 года) (код операции 9002);

- операция по получению некоммерческой организацией, не являющейся органом государственной власти, иным государственным органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, государственной корпорацией, государственной компанией, публично-правовой компанией, потребительским кооперативом, государственным (муниципальным) образовательным учреждением, реализующим программы дошкольного, общего образования, товариществом собственников недвижимости, в том числе товариществом собственников жилья, садоводческим и огородническим некоммерческим товариществом, объединением работодателей, зарегистрированной в установленном законом порядке торгово-промышленной палатой, денежных средств и (или) иного имущества (код операции 9003);

- Операция по расходованию некоммерческой организацией, не являющейся органом государственной власти, иным государственным органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, государственной корпорацией, государственной компанией, публично-правовой компанией, потребительским кооперативом, государственным (муниципальным) образовательным учреждением, реализующим программы дошкольного, общего образования, товариществом собственников недвижимости, в том числе товариществом собственников жилья, садоводческим и огородническим некоммерческим товариществом, объединением работодателей, зарегистрированной в установленном законом порядке торгово-промышленной палатой, денежных средств и (или) иного имущества (код операции 9004).

5. Уведомление Росфинмониторинга аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

Аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам при оказании аудиторских услуг в отношении НКО необходимо помнить, что при возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ (в том числе с учетом вопросов, рассмотренных в настоящем Разъяснении), необходимо уведомить об этом Росфинмониторинг (п. 3.2 ч.2 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и п. 2.1 ст. 7.1 Закона № 115-ФЗ), в течение 3 рабочих дней, следующих за днем выявления соответствующей сделки или финансовой операции (п. 4 Постановление Правительства РФ от 09.04.2021 № 569 (ред. от 01.04.2022) "Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую

деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами)".

Председатель Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма СРО ААС

к.ю.н. В.В. Бутовский