

4.2. ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Калугин М.В., аспирант кафедры
бухгалтерского учета

*Новосибирский государственный
университет экономики и управления*

В данной статье рассмотрены особенности системы контроля деятельности некоммерческих организаций (НКО), в особенности их финансирования из иностранных источников, с точки зрения противодействия легализации средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Раскрыты с позиции системности требования к отражению в учете и отчетности источников и направлений финансирования, а также к достоверности представленной информации обществом, государством, донорами и самими НКО.

Сегодня невозможно представить создание открытого сильного гражданского общества без развитой системы самостоятельных, устойчивых, представляющих интересы различных социальных групп и широких слоев населения гражданских институтов – благотворительных фондов, общественных организаций, союзов, ассоциаций и т.п., объединяемых понятием «третий сектор». Его объем определяет степень активности общества в решении своих проблем; а условия работы международных организаций – степень его открытости и устойчивости.

В Российской Федерации третий сектор из совокупности клубов по интересам и благотворительных фондов становится одним из реальных факторов обеспечения социального благополучия россиян. К началу 2010 г. зарегистрировано более 300 тыс. некоммерческих организаций (НКО), объем оказанных некоммерческих услуг составил четверть триллиона рублей, в некоммерческие отношения вовлечены миллионы россиян, количество получателей некоммерческих услуг исчисляется десятками миллионов. Развитая система НКО служит эффективной защитой прав, свобод и законных интересов людей, реализации демократических ценностей, обеспечению и поддержанию баланса интересов в общества, особенно в таком мультикультурном и динамично развивающемся обществе, как российское.

То огромное влияние, которой оказывает некоммерческий сектор на общество, отражает тот факт, что Конституция РФ обуславливает цели создания и деятельности НКО [1]. Однако долгое время некоммерческое законодательство РФ оставалось наименее разработанным. Хотя многие иностранные эксперты называли это демократией отношений при том, что в тех странах, где не было радикальных изменений социальных отношений (США, Великобритания, Австралия и др.), сформировалась емкая система законодательного регулирования НКО. В XXI в. российская власть обратила внимание и на эту сферу общественных отношений.

Всякая НКО создается для защиты интересов своих членов перед государством. Тысячи организаций защищают тысячи интересов. Это значительно увеличивает энтропию общественных отношений и может привести к распаду социума как единой системы. Взве-

шенная законодательная политика Государственной Думы последних лет в некоммерческой сфере направлена на обеспечение баланса общественных интересов и защиту общества от государства и человека от общества.

Базис гражданского общества РФ наряду с Гражданским кодексом РФ определяют Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19 мая 1995 г. №82-ФЗ (далее – ФЗ-82) и Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ (далее – ФЗ-7). Их изменения, принятые с 2006 г., изменили облик отечественного некоммерческого сектора. Отправным пунктом развития системы государственного контроля за деятельностью НКО стал Федеральный закон «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» от 10 января 2006 г. №18-ФЗ. В последующие года внимание власти к деятельности НКО значительно возросло: за шесть лет ФЗ-82 редактировали шесть раз, ФЗ-7 – 26 раз и восемь раз вносили изменения. Развитие системы контроля осуществляется в следующих направлениях:

- уточнение области применения ФЗ-82 и ФЗ-7;
- определение порядка осуществления контроля государственными органами;
- организация системы контроля источников финансирования деятельности НКО.

В фокусе государственного контроля оказались общественные и религиозные организации (объединения), различные фонды и подразделения иностранных некоммерческих организаций.

Прежде следует отметить, что новая редакция ч. 3 п. 2 ст. 61 части первой Гражданского кодекса РФ акцентировала внимание на деятельности общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов. Несмотря на то, что гражданское законодательство основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, уточнение было введено в связи с тем, что целевые средства от иностранных организацией нередко шли на финансирование российских организаций, близких к террористическим. В целях противодействия финансированию терроризма и легализации (отмыванию) средств, полученных преступным путем, регулирование деятельности иностранных организаций и объединений было сосредоточено в ФЗ-7.

В начале 2006 г. на территории РФ действовало от 200 до 500 подразделений иностранных неправительственных организаций. Точнее не определишь, так как единого реестра этих структур не существовало: кто легализовался в главной регистрационной палате, кто в региональных министерствах. Изменения, введенные ФЗ-18, навели порядок и обозначили государственные интересы в этой сфере. На приведение своей деятельности в соответствие с новыми правилами было отведено шесть месяцев. Однако справились не более сотни: представительство Greenpeace заявило, что является полностью российской организацией, а Всемирный фонд дикой природы ушел из РФ и выдает гранты из-за рубежа [5]. Сегодня в РФ действует 260 структурных подразделений иностранных неправительственных организаций. Среди них – 188 представительств, 55 филиалов и 17 отделений [7]. Конечно, не все в их деятельности соответствует целям и интересам РФ, однако их комфортное функционирование в нашей стране обеспечивает открытость российского общества, дает возможность оценить внутреннюю и

внешнюю политику чужими глазами, сравнивать идеи и ценности. Какие условия для некоммерческого сектора создали новые редакции ФЗ-7 и 82? Что мы выиграли или потеряли от этого?

Иностранная некоммерческая неправительственная организация и международная организация (объединение) может осуществлять свою деятельность на территории РФ только через свои структурные подразделения (далее СП ИНКО) – отделения, филиалы и представительства. Следует отметить, что правовое положение отделений ИНКО и их филиалов и представительств не одинаково.

Отделения ИНКО приравнены ст. 2 ФЗ-7 к российским некоммерческим организациям, подлежат государственной регистрации, осуществление контроля их деятельности возложено на Министерство юстиции РФ и его территориальные органы.

Филиалы и представительства приобретают правоспособность на территории РФ со дня внесения о них сведений в реестр в порядке, предусмотренном статьей 13.2 ФЗ-7. Но полномочия Министерства юстиции РФ (Минюст РФ) по проведению проверок деятельности филиалов и представительств ИНКО законодательством не предусмотрены.

В начале сентября этого года активно обсуждался законопроект «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ по вопросам совершенствования контроля деятельности структурных подразделений иностранных некоммерческих неправительственных организаций», создающий одинаковый правовой режим для российских и иностранных организаций. ИНКО пугает распространение на филиалы и представительства контрольных функций Минюста РФ согласно ФЗ-294 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (ФЗ-294). Однако ни один эксперт не упомянул, что с апреля 2009 г. действует Административный регламент исполнения Минюстом РФ государственной функции по осуществлению контроля за соответствием деятельности филиалов и представительств международных организаций, ИНКО заявленным целям и задачам, а также за соблюдением ими законодательства РФ (далее – Административный регламент). Теперь же государство оговаривает законодательные основы проверок. С одной стороны, это ставит СП ИНКО в неравные условия с российскими НКО. Действительно, филиал и представительство российской некоммерческой организации не являются юридическими лицами, ответственность за деятельность своих филиала и представительства несет создавшая их некоммерческая организация. С другой – регламент является инструментальным документом, поэтому необходимо определение прав и обязательств при проведении проверки деятельности в соответствующем законе. Это значительно повысит результативность проводимой работы по выявлению, пресечению и принятию мер реагирования на нарушения законодательства РФ и фактов совершения филиалами или представительствами ИНКО действий, противоречащих законодательству РФ. Об Административном регламенте будет сказано ниже, вернемся к Закону №7-ФЗ.

Закон подробно раскрывает порядок создания структурных подразделений на территории РФ, а также участие иностранных организаций и объединений в деятельности российских НКО. Важно отметить, что СП

ИНКО может быть отказано в регистрации, если цели и задачи создания филиала или представительства иностранной ННО противоречат Конституции РФ и законодательству РФ, создают угрозу суверенитету, политической независимости, территориальной неприкосновенности и национальным интересам РФ.

Особо пристальное внимание уделено в законе финансовой политике СП ИНКО [6]. Так, если до 2006 г. иностранная организация лишь направляла уполномоченному органу уведомление о продолжении деятельности, то теперь СП должно отчитываться:

- ежеквартально об объеме получаемых этим структурным подразделением денежных средств и иного имущества, их предполагаемом распределении, а также о целях их расходования или использования;
- ежегодно о фактическом расходовании или использовании полученных этим структурным подразделением денежных средств и иного имущества и о предполагаемых для осуществления этим структурным подразделением на территории РФ программах.

Эти данные они также обязаны ежегодно размещать в Интернете или предоставлять средства массовой информации для опубликования. При этом действующее постановление Правительства РФ «О мерах по реализации отдельных положений федеральных законов, регулирующих деятельность некоммерческих организаций» от 15 апреля 2006 г. №212 обязывает СП ИНКО представлять указанные документы в уполномоченный орган непосредственно или в виде почтового отправления с описью вложения. С внедрением интернет-технологий потребность в бумажных отчетах со стороны уполномоченного органа заметно снизилась, однако указанное положение постановления Правительства РФ не отменено.

Привлекает внимание и тот факт, что на структурное подразделение возложено обязательство отчитываться о действиях своих бенефициаров – расходовании предоставленных физическим и юридическим лицам денежных средств и иного имущества. В целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства Минюст РФ вправе вынести структурному подразделению иностранной ННО в письменной форме мотивированное решение о запрете направления денежных средств и иного имущества определенным получателям указанных средств и иного имущества.

Также СП ИНКО должно информировать о новых программах и о принятии решения об изменении (в том числе дополнении) целей (задач) и мероприятий программы.

В совокупности с отчетами российских НКО грантодателям [4] эти требования создают систему перекрестного контроля, которая позволяет проследить движение средств от донора до конечного благополучателя. К контролю над целевым расходованием средств, т.е. установлением соответствия расходования денежных средств и использования иного имущества СП ИНКО в соответствии с заявленными целями и задачами, привлечены:

- федеральные органы государственного финансового контроля;
- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

В следующие годы произошло не только отделение ИНКО от российских, но и государственных служащих от ИНКО. Так, с 2007 г. в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории РФ их структурных подразделений не могут входить лица, замещающие государственные или муниципальные должности, а также должности государственной или муниципальной службы. Указанные лица не вправе заниматься оплачиваемой деятельностью, финансируемой исключительно за счет средств иностранных. Данное положение, несомненно, направлено на предотвращение коррупции и влияния ИНКО на внутреннюю политику РФ.

В целом новые положения ФЗ-7 делают структурное подразделение участником системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Эта работа, к сожалению, все еще весьма актуальна. По сведениям «Российской газеты» от 6 июля 2011 г., более 600 иностранных организаций и граждан, 48 организаций и свыше 1,5 тыс. чел. в РФ причастны к отмыванию денег и финансированию терроризма в РФ.

Не остались в стороне и российские НКО. Так если:

- учредителями (участниками, членами) отечественной НКО являются иностранные граждане и (или) организации либо лица без гражданства;
- НКО имела в течение года поступлений имущества и денежных средств от международных или иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства свыше 3 млн. руб., она обязана представить в уполномоченный орган:
 - отчет о своей деятельности;
 - сведения о персональном составе руководящих органов;
 - документы о расходовании денежных средств и об использовании иного имущества, полученных от международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства.

А с этого года еще и размещать эти сведения на сайте Минюста РФ или его территориальных органов, на сайте некоммерческой организации или на иных сайтах в сети Интернет [8]. Однако это позволяет сделать деятельность НКО открытой для общественно контроля и может использоваться самими НКО для продвижения целей и задач организации, а также привлечения новых членов и жертвователей, которых в первую очередь интересует целевое расходование их средств, что порождает определенные требования к организации внутреннего контроля.

Полученные целевые средства российские НКО должны отделять в бухгалтерском учете от средств, полученных в результате коммерческой деятельности, и разделять целевые средства на целевые поступления, финансирование и капитал. Первое (отделение средств) позволяет контролировать направленность деятельности: выполнение социальной миссии или же удовлетворение материальных потребностей. Хотя и запрещено НКО распределять полученную прибыль между членами организации, однако премиальные выплаты вполне могут компенсировать это. Второе (разделение средств) дает информацию о финансовом положении организации, если рассматривать целевые средства как специфическую форму обязательств. Так, исходя из определений Налогового кодекса РФ, целевые поступления – это обязательство перед членами организации по содержанию НКО и ведению уставной

деятельности, а целевое финансирование – обязательство перед российскими физическими лицами, НКО, а также иностранными и международными организациями и объединениями по осуществлению конкретных программ в социальной сфере; целевой капитал – обязательство перед жертвователями и членами НКО по осуществлению определенной социальной программы [9].

Достоверность предоставляемой бухгалтерской отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ подтверждается в ходе аудиторской проверки, которая является формой общественного контроля целевого характера расходования полученных целевых средств; в проведении обязательного аудита заинтересовано общество в целом [6, с. 20]. Ее результаты руководство НКО может использовать в целях повышения инвестиционной привлекательности деятельности организации. Результат проводимых проверок, к сожалению, лишь доказывает необходимость жесткого перекрестного контроля.

Аудиторские проверки обнаружили у значительного числа фондов, что расходование денежных средств, полученных от предпринимательской деятельности, не соответствует уставным целям. Более того, фонды эти средства используют на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Эти порождает сразу две проблемы:

- первая – использование средств и имущества не соответствуют уставным целям фонда;
- вторая – расходование средств и использование имущества не соответствуют их целевому поступлению.

Второе несоответствие бывает настолько серьезным, что приводит к фактическому отсутствию уставной деятельности. Такое положение обуславливается тем, что общественный фонд не смог аккумулировать достаточные средства для реализации целей, указанных в его уставе. Физические лица, создающие фонд, как правило, не вносят достаточное количество собственных средств для их деятельности, рассчитывая на гранты или, если это благотворительный фонд, – на благотворительные пожертвования без учета того, что таких средств может и не быть. В свою очередь недостаток средств снижает готовность благотворительных общественных фондов осуществлять обязательный аудит в виду высокой стоимости аудиторских услуг [3]. Таким образом экономические реалии порождают круг проблем, вырваться из которого подчас невозможно. Например, в силу того, что законодательно не предусмотрена возможность преобразования фонда (в том числе общественного фонда), т.е. смены организационно-правовой формы.

Государственный контроль соответствия реального положения дел представленным отчетам проводит Министерство Юстиции на основе положения Административного регламента от 31 марта 2009 г., который был указан выше. При этом периодичность проведения проверок некоммерческих организаций, установленная Административным регламентом, соответствует положениям Федерального закона №294-ФЗ и составляет три года. Однако между этими документами есть и расхождения. Ставит ли это НКО в менее выгодное положение по отношению к коммерческим организациям и СП ИНКО по отношению к российским НКО?

Из табл. 1 наглядно видно, что Административный регламент ставит НКО в более выгодное и защищенное положение по сравнению с коммерческими орга-

низациями и индивидуальными предпринимателями. Кроме проведения проверок, исполнение государственной функции контроля включает в себя и такие административные процедуры:

- анализ отчетов НКО;
- участие в мероприятиях НКО.

Таблица 1

СРАВНЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНА №294-ФЗ И АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА

№	Сравнительные характеристики	Закон №294-ФЗ	Административный регламент
1	Периодичность проведения плановых проверок	Не чаще одного раза в три года ¹	Не чаще одного раза в три года
2	Предельный срок проведения проверок	Не установлен	30 дней ²
3	Срок направления уведомления о проверке	Три дня до начала проведения проверки	10 дней до начала плановой проверки, 5 дней – внеплановой проверки
4	Возможность обращения с ходатайством о продлении срока устранения нарушений	Не предусмотрена	Предусмотрена
5	Срок представления возражений проверяемым	15 дней с даты получения акта	В любой срок
6	Установление принципа невмешательства в деятельность проверяемого	Не установлен	Предусмотрен в качестве одного из основных
7	Необходимость направления запросов о получении информации в иные органы власти (статистики и др.) при подготовке к проверке	Не предусмотрена	Предусмотрена

Если при проведении проверки, посещении мероприятия, рассмотрении отчета обнаруживается факт нарушений законодательства РФ или совершения действий, противоречащих заявленным и предусмотренным в учредительных документах целям и задачам, Минюст РФ выносит предупреждение в трехдневный срок. Если НКО не устраняет нарушения, дело передается в суд. Филиалы же и представительства лишены возможности отстоять свои права: Минюст РФ как держатель реестра просто исключает нарушителей из него. В свою очередь иностранная некоммерческая неправительственная организация вправе обжаловать действия (бездействие) государственных органов в суде по месту нахождения государственного органа, действия (бездействие) которого обжалуются.

Эти требования завершают систему перекрестного контроля, архитектуру которой можно представить следующим образом (рис. 1).

Таким образом, ключевой особенностью системы контроля деятельности НКО является:

- необходимость представления одной и той же информации о полученном финансировании разным государственным органам (Министерству Юстиции и инспекции Федеральной налоговой службы РФ (ИФНС));
- обязанность представления отчетов об использовании целевого финансирования жертвователю (особенно, если

¹ При осуществлении деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования, в социальной сфере, плановые проверки могут проводиться два и более раза в три года.

² В исключительных случаях, оговоренных регламентом, срок может быть продлен еще на 30 дней.

он – СП ИНКО) и обязанность последнего представлять агрегированные отчеты контролирующим органам.

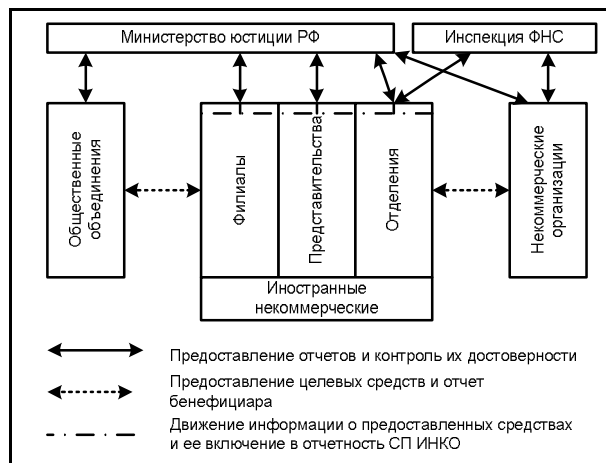


Рис. 1. Система перекрестного контроля

Анализ действующего законодательства в сфере некоммерческих отношений показывает непропорционально высокие обязанности НКО в сравнении с гарантированными правами, что сказывается не только на их количестве, но и способствует общему негативному отношению к российскому законодательству и власти соответственно.

Практически сразу после принятия новых правил деятельности НКО Министерство иностранных дел РФ (МИД РФ) провел сравнительный анализ законодательства, регулирующего некоммерческий сектор, во Франции, США, Финляндии, Израиле и Польше и пришел к выводу, что российские нормы вполне сопоставимы с действующими в развитых демократиях [10].

Некоммерческие организации создаются в тех областях общественной жизни, где не хватает государственного участия, и активные члены общества (или конкретного сообщества) готовы взять на себя ответственность за достижение общих гражданских, культурных, религиозных, образовательных и научных целей, развитие спорта и медицинского обеспечения, за защиту общечеловеческих прав и свобод, достижение иных нематериальных целей [с. 3, 11]. Высокие требования к НКО в РФ, несомненно, сдерживают развитие третьего сектора в стране, но в то же время дают возможность в борьбе за право действовать согласно своим целям и задачам утвердиться в своей правоте и доказать необходимость достижения этой цели. Это способствует укреплению всего сектора. Сильный некоммерческий сектор – важный фактор обеспечения социальной и политической стабильности, повышения жизненного уровня населения и, в конечном счете, устойчивого развития страны.

Литература

1. Конституция РФ [Текст] : принята всенар. голосованием 12 дек. 1993 г. // Российская газета. – 1993. – №237.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2006 г. №275-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О порядке размещения в сети Интернет отчетов о деятельности и сообщений о продолжении деятельности некоммерческих организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва юстиции РФ от 7 окт. 2010 г. №252. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Памятка об обязанностях СП ИНКО и формы отчетности [Электронный ресурс] / М-во юстиции РФ. URL: http://www.minjust.ru/common/img/uploaded/docs/2009.07.07_Pamyatka_ob_obyazannostyah_SP_INKO_i_formy_otchetov.doc.
6. Анохова Е.В. Обязательный аудит: критерии, объекты, нормативная база [Текст] / Е.В. Анохова, А.Р. Герасимова // Аудиторские ведомости. – 2011. – №4. – С. 20-25.
7. Спасская Н.С. Особенности государственной регистрации некоммерческих и общественных фондов [Электронный ресурс] / Н.С. Спасская. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Козенко А. Иностранцы НКО приостановят свою деятельность в России. Согласно закону о некоммерческих организациях [Электронный ресурс] / А. Козенко URL: <http://www.ladno.ru/stranar/5293.html><http://www.ladno.ru/stranar/5293.html>
9. В Москве обсудили вопросы совершенствования контроля деятельности структурных подразделений иностранных НПО [Электронный ресурс]._URL: <http://pravo-rus.ru/news/17-news/261-07092011.html>
10. Некоммерческая деятельность [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rb.ru/biz/markets/show/101/>
11. Non-profit sector accounting: issues and recommendations. Asia Pacific Societies, 2006.

Ключевые слова

Система контроля; деятельность некоммерческих организаций; противодействие терроризму; структурные подразделения иностранной некоммерческой организации; отчетность некоммерческой организации; внешний аудит; раздельный учет; бухгалтерский учет; развитие некоммерческого законодательства; Министерство юстиции РФ; административный регламент; системный подход.

Калугин Максим Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Некоммерческие организации (НКО) составляют основу гражданского общества, выражая интересы различных слоев общества и групп населения. Однако эти интересы могут быть настолько разнонаправленными, что представляют угрозу целостности самого общества.

Сегодняшняя ситуация в обществе придает особую актуальность контролю деятельности НКО как целостной и разноплановой системы с учетом противодействия финансированию терроризма из иностранных источников.

Научная новизна и практическая значимость. В статье с позиции системности рассмотрены контрольные действия в сфере функционирования НКО со стороны государства, общества и самого НКО, которые в совокупности создают систему перекрестного контроля, а также приведены требования к отражению в учете и раскрытию в отчетности источников финансирования.

Замечания. Система перекрестного контроля представлена как следствие изменения некоммерческого законодательства, однако сами изменения рассмотрены скорее хронологически, чем системно.

Заключение. Работа заслуживает положительной оценки, тема, затронутая автором, является весьма актуальной, и статья может быть рекомендована к публикации.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор, НГУЭУ

4.2. FEATURES OF THE CONTROL SYSTEM OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS

M.V. Kalugin, Postgraduate Student of Accounting

Novosibirsk State University of Economics and Management – «NINH»

This article describes the features of the control system of non-profit organizations, particularly their funding from foreign sources, in terms of combating legalization of proceeds from crime and terrorist financing. Disclosed to the position of the system requirements for accounting for and reporting sources and funding, as well as to the reliability of the information society, the state, donors and NGOs themselves.

Literature

1. Constitution Russia (Russain post, 1993, №237).
2. Taxing code (active wording).
3. Federal law by 2007 December 30-th №275-FL «About consistency and using an endowment of non-profit organization» (active wording).
4. Act of Justice 2010 October 7-th №252 «About consistency of put in the Internet Active statement and communique about continue of active by non-profit organization».
5. Reminder about duties SS NPO and statement forms
6. H.B. Antohova. Emergency audit: criterions, subject, lows / H.B. Antohova, A.R. Gerasimova. // Audit list – 20001. – №4. – p. 20-25.
7. N.C. Spasskaja. Specialtys state registration of Non-profit organization and community fund // «Consultant».
8. Kozenko A. Foreign NGOs to suspend their activities in Russia. According to the law of nonprofit organizations. URL: <http://www.ladno.ru/stranar/5293.html><http://www.ladno.ru/stranar/5293.html>
9. In Moscow, discussed the issues of improving the control of the structural divisions of foreign NGOs. URL: <http://pravo-rus.ru/news/17-news/261-07092011.html>
10. Non-profit activity. URL: <http://www.rb.ru/biz/markets/show/101/>
11. Non-profit sector accounting: issues and recommendations. Asia Pacific Societies, 2006.

Keywords

Control; non-profit organizations; counterterrorism; structural units of foreign non-profit organizations; nonprofit accounting; external audit; separate accounting records; accounting; development of non-profit law; the Justice Department; an administrative regulation; a systematic approach.