

# Anti-Corruption Compliance in Charitable Activities

Yekaterina Khamidullina, Senior Associate

As the culture of corporate and social responsibility becomes more common, many local companies have started paying special attention to charity and allocating considerable funds to provide charitable assistance each year.

The Kazakhstan Charity Law<sup>1</sup> (*hereinafter, the «Charity Law»*) was adopted in 2015. Over the recent years, it has been amended six (6) times. The latest amendments were introduced according to the Law of 4 July 2022<sup>2</sup>, most provisions of which entered into effect on 5 September 2022.

This article addresses the latest amendments to the Charity Law and shares recommendations to companies on the aspects worth paying attention when considering and approving requests for charitable assistance to comply with requirements of the Charity Law, anti-corruption legislation of Kazakhstan, and applicable foreign laws.

## LATEST AMENDMENTS TO THE CHARITY LAW

The Law of 4 July 2022 introduced many amendments into five (5) codes and fourteen (14) laws, among which are the Labor Code<sup>3</sup>, Code on People's Health<sup>4</sup> and Healthcare System, Volunteering Law<sup>5</sup>, State and Social Mandate Law<sup>6</sup>, and other. We will consider

<sup>1</sup> Law No. 402-V of the Republic of Kazakhstan «On Charity» dated 16 November 2015.

<sup>2</sup> Law No. 134-VII of the Republic of Kazakhstan «On Introduction of Amendments into Certain legislative Acts of the Republic of Kazakhstan on the Issues of Volunteering, Charity, State Social Mandate, State Mandate for Implementation of Strategic Partnership, Grants and Bonuses to Non-Governmental Organizations, Provision of Medicines, and Social Security» dated 4 July 2022.

<sup>3</sup> Labor Code No. 414-V of the Republic of Kazakhstan dated 23 November 2015.

<sup>4</sup> Code No. 360-VI of the Republic of Kazakhstan «On People's Health and Healthcare System» dated 7 July 2020.

<sup>5</sup> Law No. 42-VI of the Republic of Kazakhstan «On Volunteering» dated 30 December 2016.»

<sup>6</sup> Law No. 36 of the Republic of Kazakhstan «On State Social Mandate, State Mandate for Implementation of Strategic Partnership, Grants and Bonuses to Non-Governmental Organizations in the Republic of Kazakhstan» dated 12 April 2005.»

the most significant amendments introduced into the Charity Law:

- Introduction of new concepts:
  - «*corporate charity*» – voluntary activities of business entities to provide charitable assistance;
  - «*fundraising*» – process of raising voluntary donations and/or seeking for charitable assistance;
  - «*electronic charity*» – activities to raise voluntary donations in the form of money made in the electronic form. According to the Dossier of the draft Law of 4 July 2022, electronic charity was introduced to increase transparency of charitable activities and reporting by charity organizations and beneficiaries on the use of donations;
  - «*authorized agency in the sphere of charity*» – central executive agency carrying out management in the sphere of charity. The Ministry of Information and Social Development of Kazakhstan is the authorized agency in the sphere of charity;

- Competence of the authorized agency in the sphere of charity now covers the issues of implementation of the state policy in the sphere of charity, interaction with individuals, legal entities and governmental agencies in the sphere of charity, awarding of an honorary degree in the sphere of charity, and exercise of other powers stipulated by the Kazakhstan legislation;

- Minor clarifications were introduced into definitions of the concepts of «sponsor activities» and «voluntary donations»;

- Important amendment is the introduction of an obligation for business entities to develop internal documents on provision of charitable assistance in case of deciding to develop corporate charity. Internal documents must determine the principles, key directions, procedure for providing charitable assistance to users, and procedure allowing to form the expenditure budget of a business entity. Purposes of

# AQUITAS

LAW FIRM



the provided charitable assistance must be determined according to the Charity Law;

- Introduction of an obligation of a charity organization to publish reports on the implemented charitable programmes in mass media and/or on an Internet resource at least once a year. Such reports must contain brief information on income and expenses, and goals achieved when implementing a charitable programme;

Additional information was added with respect to requirements to a charitable programme, pursuant to which a charitable programme is developed, approved and implemented by a charity giver and/or a charity organization. A charitable programme must encompass the goals, objectives, period of implementation (term), estimate of contemplated income and expenses, and procedure for providing charitable assistance. A charity giver and/or a charity organization may implement one or several charitable programmes.

## ALGORITHM OF COMPANY'S ACTIONS WHEN PROVIDING CHARITABLE ASSISTANCE

Below is a recommended algorithm of actions, which companies may apply when providing charitable assistance in order to comply with requirements of the Kazakhstan legislation, applicable foreign laws (in certain cases) and provisions of internal acts of companies.

### STEP 1 – Approval of internal acts of companies relating to provision of charitable assistance

Before providing charitable assistance, a company needs to approve

a charitable programme and Regulations on Provision of Charitable Assistance, which must specify the goals, principles, key directions, procedure for providing charitable assistance, and procedure allowing to form the expenditure budget of the company. In the Regulations, we also recommend specifying the company's responsible persons participating in the company's approval of provision of charitable assistance.

When drafting the Regulations on Provision of Charitable Assistance, the company's management may provide for certain restrictions (e.g. charitable assistance must be provided only in the sphere of education, healthcare and to support the development of a certain region of Kazakhstan). The company may also provide for charitable assistance of a certain type only (philanthropic, sponsor or patron activities).

Since we receive many requests relating to application of the anti-corruption legislation and Charity Law from local companies with foreign participation, we have accumulated significant experience of developing various internal regulations (policies) according to requirements of the Kazakhstan legislation and foreign legislation applied by subsidiary organizations of foreign companies doing business in Kazakhstan. As a rule, such companies strive to specify in documents with counterparties that, in addition to requirements of the Kazakhstan Charity Law, it is necessary to comply with provisions of foreign legislative acts, such as the US Foreign Corrupt Practices Act (the «FCPA»), UK Bribery Act 2010 and other.

#### **STEP 2 – Receipt of request and legal analysis**

According to the Charity Law, understood as charitable assistance is «property provided by a charity giver on a free-of-charge basis to assist a user in improvement of financial and/or material status:

- in the form of social support to an individual;
- in the form of sponsor support;
- to a non-profit organization to support its charter activities; and
- to an organization carrying out its activities in a social sphere as defined under the Tax Code.

According to our practice, in major cases charitable assistance is provided to non-profit organizations to support their charter activities. Accordingly, when receiving a request for the provision of this type of charitable assistance, it is necessary to review a charter and certificate of registered legal entity.

The charter must specify that a legal entity is a non-profit organiza-



tion, for example, a charity organization, fund, public association or any other type of a non-profit organization stipulated by the Kazakhstan Law on Non-Profit Organizations. To decide on whether the contemplated purpose of spending the requested funds specified in a request for charitable assistance meets the objectives and types of activities of a non-profit organization, it is also necessary to review a charter of such organization.

Kazakhstan companies with foreign participation complying with provisions of the FCPA must pay attention to the fact that one of key purposes of the FCPA is to prevent from the provision of charitable assistance as a mechanism allowing to allocate funds or provide other benefits to foreign officials<sup>7</sup>.

The FCPA provides for a number of prohibitions and restrictions for certain persons, and such persons' failure to comply with them is qualified as a corruption offense. Such persons are the issuers, «domestic enterprises», individuals and legal entities determined based on a territorial criterion.

Thus, the actions listed in the FCPA are prohibited with respect to:

- foreign official;
- foreign political party and/or its members, candidate for a foreign public office;
- any person contributing to corrupt practices of a foreign official, foreign political party and/or its members, candidate for a public office.

<sup>7</sup> According to the FCPA, a foreign official is any officer or employee of a foreign government or any department, agency, or instrumentality thereof, or of a public international organization, or any person acting in an official capacity for or on behalf of any such government or department, agency, or instrumentality, or for or on behalf of any such public international organization.

The FCPA is not an international agreement ratified by Kazakhstan, but an internal regulatory legal act of a foreign state. Accordingly, in our view, it may be applied to legal relations in the Kazakhstan territory only in case there is an agreement between the parties to a civil contract on applicable law. However, in any case, such application must not violate the imperative requirements of the Kazakhstan legislation. Specifically, a corruption offense committed in the Kazakhstan territory will in any case be considered by the authorized agencies of Kazakhstan, and the persons at fault will be brought to liability according to the Administrative Code and the Criminal Code.

At the same time, in case such violation also falls under the definition of a corruption offense under the FCPA, we believe that issuers and «domestic enterprises», their officers, shareholders (participants) and representatives (as defined in the FCPA) may be actually brought to liability both in the USA and in Kazakhstan.

In light of the above, Kazakhstan companies, which have internal regulations (policies) and enter into contracts with counterparties providing for compliance with requirements of the FCPA, must thoroughly check as to whether there is any affiliation between a non-profit organization submitting a request for charitable assistance and Kazakhstan officials and persons performing management functions at a public organization or a quasi-public sector entity of Kazakhstan according to requirements and restrictions established by the Kazakhstan Law on Corruption Control and other applicable regulatory legal acts.

Furthermore, it is necessary to confirm that provision of charitable assistance is not conditioned by the receipt of future orders or any other benefits for a company in the future.



When conducting analysis, it is important to distinguish the forms of charity stipulated by the Charity Law:

- Patron activities are intended to develop science, education, culture, art, sportsmanship, preservation of historical and ethnocultural heritage of public and state.
- Philanthropy is aimed at satisfaction of the needs of public and persons, improvement of their living conditions and, as a rule, associated with assistance to specific individuals in difficult circumstances.
- According to the latest amendments, sponsor activities mean the activities of a sponsor intended to provide sponsor support on the condition of promotion of the sponsor's name under the Kazakhstan legislation. Accordingly, unlike any other forms of charity, sponsorship pursues the aim of advertising. In light of the fact that governmental agencies cannot perform advertising functions, we believe that the events held by governmental agencies cannot be sponsored.

If a company intends to provide charitable assistance and does not pursue the objective of promoting the sponsor's (company's) name, we recommend using the opportunity of providing the patron assistance in the form of a charitable grant.

### **STEP 3 – Entering into a contract**

Once a company approves the provision of charitable assistance, it is necessary to enter into a contract between a charity giver and a recipient of charitable assistance where we recommend to clearly set out the purpose of providing charitable assistance, amount of such assistance expressed in monetary terms, including all possible taxes, pro-

cedure for provision of charitable assistance, liability of the parties, provisions on compliance with the anti-corruption legislation, dispute resolution procedure, procedure for submission of a report and other documents by the charitable assistance recipient, including accounting documents confirming the expenditure of money to achieve the contractually predetermined purpose. We also recommend using a sponsorship contract to additionally specify the procedure for promoting the sponsor's name.

It is worth mentioning that the procedure for using a charitable grant or individual scholarship may be changed by a user in case of the charity giver's (patron's) consent.

### **STEP 4 – Verifying a report on the use of charitable assistance**

According to legislation, a charity giver or a charity organization transferring property to a user may demand that the user submits a report on the use of such property. In turn, a user receiving money as special purpose charitable assistance from a charity giver or a charity organization must submit a report upon the charity giver's or charity organization's request within the timeframes and under the procedure specified by a contract.

The undrawn part of a charitable grant or an individual scholarship is refundable financial assistance and must be refunded to the charity giver.

Kazakhstan residents must publish annual reports in mass media on the use of funds provided free of charge by international organizations, foreigners and/or stateless persons for the provision of charitable assistance.

### **STEP 5 – Submission of reports by charity giver and/or charity organization**

Implementation of a charitable programme must be confirmed a charity giver's and/or charity organization's report.

According to the latest amendments to the Charity Law, Kazakhstan charity givers must also keep records and submit information regarding the performed charitable activities to the authorized governmental agencies under the procedure stipulated by the Kazakhstan legislation. In light of the fact that a charity giver means a person, philanthropist and/or sponsor, and/or patron, and/or person providing support to the home area and/or carrying out charitable activities, we believe that legislation provisions relating to the charity giver's obligation to keep records and provide information to an authorized agency are set out in a very broad manner and can hardly «work in practice». For example, as the practice of money transfers has been becoming more widespread, many people transfer money for charitable purposes, and it is unlikely that most of them will submit information to an authorized agency.

Finally, it is worth mentioning that the Kazakhstan legislation on charitable activities is developing at its initial stage now. In the Western world, charity is profitable from the viewpoint of tax exemptions. Certain European countries and the USA provide for significant tax benefits (up to 20%-30%) in case of charitable activities. On the other hand, charity is prestigious, as it enhances the social status and reputation of a charity giver. At the same time, Kazakhstan provides for the 3% benefit to major taxpayers that are subject to monitoring, and 4% to all other taxpayers. ■

# Антикоррупционный комплаенс при осуществлении благотворительной деятельности

Екатерина Хамидуллина, старший юрист

С распространением культуры корпоративной социальной ответственности многие казахстанские компании стали уделять особое внимание благотворительности и ежегодно выделяют значительные средства для оказания благотворительной помощи.

Закон РК «О благотворительности»<sup>1</sup> (далее — «Закон о благотворительности») был принят в 2015 году. За последние годы изменения в него вносились 6 раз. Последние изменения были внесены в соответствии с Законом от 4 июля 2022 года<sup>2</sup>, большинство положений которого вступили в действие 5 сентября 2022 года.

В рамках данной статьи будут освещены последние изменения в Закон о благотворительности, а также приведены рекомендации компаниям о том, на какие моменты необходимо обращать внимание при рассмотрении и одобрении запроса об оказании благотворительной помощи с целью соблюдения требований Закона о благотворительности, антикоррупционного законодательства РК, а также применимого иностранного законодательства.

## ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОН О БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТИ

Законом от 4 июля 2022 года внесено большое количество изменений в 5 кодексов и 14 законов, среди которых Трудовой ко-

декс<sup>3</sup>, Кодекс о здоровье народа<sup>4</sup> и системе здравоохранения, Закон о волонтерской деятельности<sup>5</sup>, Закон о государственном социальном заказе<sup>6</sup> и другие. Мы остановимся только на наиболее существенных изменениях, которые были внесены в Закон о благотворительности:

- Введены следующие новые понятия:

«*корпоративная благотворительность*» — добровольная деятельность субъектов предпринимательства по оказанию благотворительной помощи;

«*сбор средств*» — процесс привлечения добровольных пожертвований и (или) благотворительной помощи;

«*электронная благотворительность*» — деятельность по привлечению добровольных пожертвований в виде денег, осуществляемых электронным способом. Согласно Досье к проекту Закона от 4 июля 2022 года, электронная благотворительность была введена в целях повышения прозрачности благотворительной деятельности и отчетности со стороны благотворительных организаций и бе-

нефициариев об использовании пожертвований;

«*уполномоченный орган в сфере благотворительности*» — центральный исполнительный орган, осуществляющий руководство в сфере благотворительности. Министерство информации и общественного развития РК является уполномоченным органом в сфере благотворительности;

- К компетенции уполномоченного органа в сфере благотворительности отнесены реализация государственной политики в сфере благотворительности, взаимодействие с физическими, юридическими лицами и государственными органами в сфере благотворительности, присуждение почетного звания в сфере благотворительности, осуществление иных полномочий, предусмотренных законодательством РК;

- Внесены небольшие уточнения в определения понятий «спонсорская деятельность» и «добровольные пожертвования»;

- Важным дополнением является введение обязанности субъектов предпринимательства разрабатывать внутренние документы по оказанию благотворительной помощи в случае принятия решения о развитии корпоративной благотворительности. Внутренние документы должны определять принципы, основные направления, порядок оказания благотворительной помощи пользователям, порядок формирования расходной части бюджета субъекта предпринимательства. Цели оказываемой благотворительной помощи определяются в соответствии с Законом о благотворительности;

- Введена обязанность благотворительной организации публиковать в СМИ и (или) интернет-ресурсе благотворительной организации отчет о выполненной благотворительной программе не реже 1 (одного) раза в год. Отчет должен содержать краткую информацию о доходах и расходах, достигнутых целях в рамках выполнения благотворительной программы;

Дополнены требования к благотворительной программе, согласно которым благотворительная программа разрабатывается, утверждается и выполняется благотворителем и (или) благотворительной организацией. Благотворительная программа должна включать в себя цели, задачи, период реализации (сроки), смету предполагаемых доходов и расходов, порядок предоставления благотворительной помощи. Благотворителем и (или) благотворительной организацией может осу-

<sup>1</sup> Закон РК от 16 ноября 2015 года № 402-V «О благотворительности».

<sup>2</sup> Закон РК от 4 июля 2022 года № 134-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам волонтерской деятельности, благотворительности, государственного социального заказа, государственного заказа на реализацию стратегического партнерства, грантов и премий для неправительственных организаций, некоммерческих и социального обеспечения».

<sup>3</sup> Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V.

<sup>4</sup> Кодекс Республики Казахстан от 7 июля 2020 года № 360-VI «О здоровье народа и системе здравоохранения».

<sup>5</sup> Закон РК от 30 декабря 2016 года № 42-VI «О волонтерской деятельности».

<sup>6</sup> Закон РК от 12 апреля 2005 года № 36 «О государственном социальном заказе, государственном заказе на реализацию стратегического партнерства, грантах и премиях для неправительственных организаций в Республике Казахстан».



ществляться одна или несколько благотворительных программ.

### АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ КОМПАНИИ ПРИ ОКАЗАНИИ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ПОМОЩИ

Далее мы хотели бы рекомендовать алгоритм действий, которого компании могут придерживаться при оказании благотворительной помощи с целью соблюдения требований законодательства РК, применимого иностранного законодательства (в отдельных случаях), а также соблюдения положений внутренних актов компании.

#### Шаг 1 – утверждение внутренних актов компании, касающихся оказания благотворительной помощи

До оказания благотворительной помощи компании необходимо утвердить благотворительную программу и Положение по оказанию благотворительной помощи, в котором должны быть указаны цели, принципы, основные направления, порядок оказания благотворительной помощи, порядок формирования расходной части бюджета компании. Мы также рекомендуем в Положении четко указать ответственных лиц компании, участвующих в порядке одобрения компанией оказания благотворительной помощи.

При разработке Положения по оказанию благотворительной помощи руководство компании может предусмотреть определенные ограничения. Например, что благотворительная помощь оказывается только в сфере образования, здравоохранения или для оказания поддержки развития определенного региона РК. Также компания, к примеру, может предусмотреть, что допускается оказание благотворительной помощи только определенного вида (филантропическая, спонсорская или меценатская деятельности).

Поскольку большинство запросов, связанных с применением антикоррупционного законодательства, Закона о благотворительности, мы получаем от казахстанских компаний с иностранным участием, у нас имеется большой опыт разработки различных внутренних положений (политик), согласно требованиям казахстанского законодательства, а также иностранного законодательства, которого придерживаются дочерние организации иностранных компаний, осуществляющие бизнес в Казахстане.

Как правило, данные компании стремятся указывать в документах с контрагентами, что, помимо требований казахстанского Закона о благотворительности, должны соблюдаться положения иностранных законодательных актов, таких как Закон США о борьбе с коррупцией во внешнеэкономической деятельности (далее – «FCPA»), Закон Великобритании 2010 года «О противодействии взяточничеству» и другие.

#### Шаг 2 – получение запроса и юридический анализ

Согласно Закону о благотворительности, под благотворительной помощью понимается «имущество, предоставляемое благотворителем на безвозмездной основе в целях содействия пользователю в улучшении финансового и (или) материального положения:

- в виде социальной поддержки физического лица;
- в виде спонсорской помощи;
- некоммерческой организации с целью поддержания ее уставной деятельности;
- организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, определяемой в соответствии с Налоговым кодексом.

Согласно нашей практике, в большинстве случаев благотворительная помощь предоставляется некоммерческим организациям для поддержания их уставной деятельности. Соответственно, при получении запроса на оказание данного вида благотворительной помощи необходимо ознакомиться с уставом и справкой о зарегистрированном юридическом лице.

В уставе должно быть указано, что юридическое лицо является некоммерческой организацией, например, благотворительной организацией, фондом, общественным объединением или другим видом некоммерческой организации, предусмотренным Законом РК о некоммерческих организациях. Для того, чтобы определить, соответствует ли планируемая цель расходования запрашиваемых средств, указанная в запро-

се о предоставлении благотворительной помощи, целям, видам деятельности некоммерческой организации необходимо также ознакомиться с текстом устава организации.

Казахстанским компаниям с иностранным участием, соблюдающим положения FCPA, необходимо обратить внимание, что одна из основных целей FCPA состоит в том, чтобы предотвратить оказание благотворительной помощи в качестве механизма для направления средств или других выгод иностранным должностным лицам<sup>7</sup>.

FCPA устанавливает для некоторых лиц ряд запретов и ограничений, несоблюдение которых такими лицами расценивается как совершение коррупционного правонарушения. Данными лицами являются эмитенты, «отечественные предприятия», физические и юридические лица, определенные по территориальному признаку.

Так, запрещается совершение определенных в FCPA действий в отношении:

- иностранного должностного лица;
- иностранной политической партии и/или ее членов, кандидата на иностранный государственный пост;
- какого-либо лица, способствующего совершению коррупционных действий иностранным должностным лицом, иностранной политической партией и/или ее членами, кандидатом на иностранный государственный пост.

FCPA является не международным соглашением, ратифицированным Казахстаном, а внутренним нормативным правовым актом иностранного государства. Соответственно, на наш взгляд, его применение к правоотношениям на территории Казахстана возможно только в рамках соглашения сторон гражданско-правового договора о применении права. Однако, в любом случае такое применение не должно нарушать императивные требования законодательства РК. В частности, коррупционное правонарушение, совершенное на территории РК, в любом случае будет рассматри-

<sup>7</sup> Под иностранным должностным лицом в FCPA понимается какой-либо сотрудник или служащий как иностранного правительства или какого-либо его министерства, ведомства или органа, так и общественной международной организации, или же какое-либо лицо, работающее в официальном качестве на какое-либо такое правительство, министерство, ведомство или орган или от их имени, или же на какую-либо такую общественную международную организацию или от ее имени.

ваться уполномоченными органами РК, а привлечение к ответственности виновных лиц будет осуществляться в соответствии с Административным кодексом и Уголовным кодексом.

Между тем, в случае если такое нарушение будет подпадать и под коррупционное нарушение по ФСРА, полагаем, эмитенты и «отечественные предприятия», а также их должностные лица, акционеры (участники) и представители (как это определено в ФСРА) могут фактически быть привлечены к ответственности и в США, и в Казахстане.

В связи с этим, казахстанским компаниям, имеющим внутренние положения (политики) и заключающим договоры с контрагентами, предусматривающие соблюдение требований ФСРА, необходимо тщательно проверять, не имеется ли какой-либо аффилированности между некоммерческой организацией, подавшей запрос на получение благотворительной помощи, и должностными лицами РК, а также лицами, исполняющими управленческие функции в государственной организации или субъекте квазигосударственного сектора РК, согласно требованиям и ограничениям, установленным Законом РК о противодействии коррупции и иными применимыми нормативными правовыми актами.

Кроме этого, необходимо подтвердить, что оказание благотворительной помощи не обусловлено получением будущих заказов или получением какой-либо другой выгоды для компании в будущем.

При проведении анализа также следует отличать формы благотворительности, предусмотренные Законом о благотворительности:

Меценатская деятельность направлена на развитие науки, образования, культуры, искусства, спортивного мастерства, сохранение исторического и этнокультурного достояния общества и государства.

Филантропическая деятельность направлена на удовлетворение потребностей общества и лиц, улучшение условий их жизни, и, как правило, связана с помощью конкретным физическим лицам в трудной жизненной ситуации.

Согласно последним изменениям, под спонсорской деятельностью понимается деятельность спонсора по оказанию спонсорской помощи на условиях популяризации имени спонсора в соответствии с законодательством РК. Соответственно, в отличие от других форм благотворительности,

спонсорство преследует цели рекламы. Поскольку государственные органы не могут выполнять рекламные функции, считаем невозможным «спонсорство» мероприятий, проводимых государственными органами.

Если у компании имеются намерения оказать благотворительную помощь и при этом нет цели, связанной с популяризацией имени спонсора (компании), рекомендуем использовать возможность оказания меценатской помощи в форме благотворительного гранта.

### Шаг 3 – заключение договора

После одобрения компанией оказания благотворительной помощи необходимо заключить договор между благотворителем и получателем благотворительной помощи, в котором рекомендуем четко прописать цель оказания благотворительной помощи, размер благотворительной помощи в денежном выражении, включая все возможные налоги, порядок оказания благотворительной помощи, ответственность сторон, положения по соблюдению антикоррупционного законодательства, порядок разрешения споров, порядок предоставления получателем благотворительной помощи отчета и иных документов, в том числе бухгалтерских документов, подтверждающих расходование денежных средств для реализации заранее определенной договором цели. В спонсорском договоре дополнительно рекомендуем указать порядок популяризации имени спонсора.

Обращаем внимание, что порядок использования благотворительного гранта, индивидуальной стипендии может быть изменен пользователем с согласия благотворителя (мецената).

### Шаг 4 – проверка отчета об использовании благотворительной помощи

Согласно законодательству, благотворитель или благотворительная организация, передавшие пользователю свое имущество, имеют право требовать от него отчет об использовании данного имущества. В свою очередь, пользователь, получивший от благотворителя или благотворительной организации деньги в качестве благотворительной помощи, имеющей целевой характер, по требованию благотворителя или благотворительной организации обязан предоставить отчет в сроки и порядке, которые определены договором.

Неосвоенная часть благотворительного гранта, индивидуальной

стипендии является возвратной финансовой помощью и подлежит возвращению благотворителю.

Резиденты РК обязаны ежегодно публиковать в СМИ отчет об использовании средств, предоставленных безвозмездно международными организациями, иностранцами и (или) лицами без гражданства на оказание благотворительной помощи.

### Шаг 5 – предоставление отчета благотворителем и (или) благотворительной организацией

Выполнение благотворительной программы должно подтверждаться отчетом благотворителя и (или) благотворительной организации.

Согласно последним изменениям в Закон о благотворительности, благотворители РК, тоже, в свою очередь, обязаны вести учет и предоставлять информацию по осуществляемой благотворительной деятельности уполномоченным государственным органам в порядке, предусмотренном законодательством РК.

С учетом того, что под благотворителем понимается лицо, филантроп и (или) спонсор, и (или) меценат, и (или) лицо, оказывающее поддержку малой родине, осуществляющие благотворительность, мы считаем, что положения законодательства касающиеся обязанности благотворителя вести учет и предоставлять информацию в уполномоченный орган сформулированы очень широко и по факту вряд ли будут «работать на практике». Например, с учетом распространения практики переводов денег многие лица переводят деньги на благотворительные цели и, маловероятно, что большинство из них будут предоставлять информацию в уполномоченный орган.

В заключение хотели бы отметить, что казахстанское законодательство о благотворительности находится на начальной стадии своего формирования. На Западе заниматься благотворительностью, во-первых, выгодно с точки зрения налоговых послаблений. В некоторых европейских странах и США предусмотрены существенные налоговые льготы при осуществлении благотворительности — до 20-30%.

Во-вторых, это престижно, так как повышает социальный статус, репутацию благотворителя. При этом, в Казахстане 3%-ная льгота предоставляется крупным налогоплательщикам, которые находятся на мониторинге, а всем другим налогоплательщикам предоставляется льгота в размере 4%. ■