

Держава	Орган, що контролює діяльність ГО	Правові підстави	Правопорушення, за які притягаються до відповідальності ГО або їх посадові особи
Польща	Суд, який веде Національний судовий реєстр; Національний інститут свободи; Комітет з питань суспільного блага; податкові органи, правоохоронні органи	Статті 56, 80 Кодексу про фінансові правопорушення ¹ Статті 284, 286, 294, 303 Кримінального кодексу ²	Неподання або подання недостовірної звітності податковому органу. Шахрайство, привласнення майна, зловживання повноваженнями, шкода майну, фальсифікація фінансової документації.
Словаччина	Нотаріальна палата; Міністерство внутрішніх справ; податкові органи; правоохоронні органи; суди	Стаття 38 Закону № 431/2002 про бухгалтерський облік ³ Статті 213, 221, 237, 259 Кримінального кодексу ⁴	Порушення бухгалтерського обліку. Підробка документів; привласнення чужого майна; порушення обов'язків при управлінні майном; шахрайство.
Угорщина	Національна податкова і митна адміністрація; суд; прокуратура; податкові органи, правоохоронні органи	Статті 345, 373, 376, 404 Кримінального кодексу ⁵	Шахрайство; нецільове використання коштів; невиконання зобов'язання щодо щорічної звітності; підробка документів.
Португалія	Генеральний секретаріат Президента Ради Міністрів; Генеральна фінансова інспекція; податкова	Статті 103, 118, 119 Кодексу про адміністративні правопорушення ⁶ Статті 205, 217, 256 Кримінального кодексу ⁷	Податкове шахрайство; фальсифікація в податкових деклараціях або інших документах, що стосуються фінансової звітності.

¹ Kodeks karny skarbowy. URL: <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=wdu19990830930>

² Kodeks karny. URL: <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU19970880553/U/D19970553Lj.pdf>

³ Zakon o účtovníctve. URL: <https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2002/431/20200101>

⁴ TRESTNÝ ZÁKON. URL: <https://www.slov-lex.sk/ezbierky/pravne-predpisy/SK/ZZ/2005/300/>

⁵ Act C of 2012 on the Criminal Code. URL: https://thb.kormany.hu/download/a/46/11000/Btk_EN.pdf

⁶ Regime Geral das Infracções Tributárias. URL: <https://diariodarepublica.pt/dr/legislacao-consolidada/lei/2001-34474475>

⁷ Código Penal. URL: <https://diariodarepublica.pt/dr/legislacao-consolidada/decreto-lei/1995-34437675>

	адміністрація; правоохоронні органи		Шахрайство; розтрата чужого майна; підробка документів.
Іспанія	Міністерство внутрішніх справ або відповідний орган автономної спільноти, якщо діяльність має локальний характер	Статті 32, 35 Органічного закону 1/2002 ⁸ Статті 62, 63 Загального закону про субсидії 38/2003 ⁹ Статті 31 bis, 252, 253, 305 Кримінального кодексу ¹⁰	Діяльність асоціації не відповідає вимогам чи умовам, викладеним у статті 32 Органічного закону 1/2002. Неправомірне отримання коштів шляхом фальсифікації; невикористання коштів за цільовим призначенням; ненадання інформації (звітності); розтрата. Серйозне порушення обов'язків із нагляду, моніторингу та контролю за асоціаціями; злочини, скоєні під час здійснення соціальної діяльності; шахрайство на суму, що перевищує 10 000 євро на рік; невиконання податкових зобов'язань, що виникають із суспільно корисних виплат; незаконне привласнення коштів.
Румунія	Міністерство юстиції; Міністерство фінансів; Національне агентство з фіскального адміністрування (ANAF); Агентство з моніторингу та оцінки діяльності неурядових організацій	Статті 123(1) та 193 Податкового кодексу ⁴ ; стаття 184(7) Податкового процесуального кодексу ¹¹ Статті 295, 297, 321, 322, 326 Кримінального кодексу	Порушення порядку подання звітності; Привласнення, використання або незаконне використання посадовою особою у власних інтересах або для іншої особи грошей, цінностей чи інших товарів, якими вона керує або розпоряджається, підробка печатки, штампа або маркувального інструмента, що використовуються особами, зазначеними у статті 175, використання та подання до державних установ підроблених документів.
Словенія	Міністерство державного управління; Державна податкова	Стаття 55 Закону про бухгалтерський облік ¹²	Порушення у сфері бухгалтерського обліку.

⁸ Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación. URL: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2002-5852>

⁹ Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. URL: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2003-20977>

¹⁰ Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal. URL: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1995-25444>

¹¹ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Website of ANAF. URL: <https://share.google/oh8BdQ4g9uyhkMRBM>

¹² Zakon o računovodstvu (ZR). URL: <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO1597>

	інспекція; правоохоронні органи	Статті 209, 211, 249 Кримінального кодексу ¹³	Розкрадання та нецільове використання чужого майна, шахрайство; ухилення від сплати податків.
Литва	Міністерство юстиції; Державна податкова інспекція; правоохоронні органи	Статті 108, 205, 223 Кодексу про адміністративні правопорушення ¹⁴	Шахрайство, розтрата чужого майна; порушення нормативно-правових актів, що регулюють фінансовий облік; подання невірних документів, даних та іншої інформації, що мають бути надані юридичною особою розпоряднику даних Реєстру юридичних осіб; несвоєчасне подання фінансової звітності, звіту про діяльність, річного звіту, аудиторського звіту; подання невірної звітності про платежі органам державної влади (зведеного звіту про платежі органам державної влади) розпоряднику даних Реєстру юридичних осіб, несвоєчасне подання звітності про податок на прибуток.
		Статті 182, 183, 184 Кримінального кодексу ¹⁵	Шахрайство, привласнення майна, розтрата майна.
		Стаття 203 Кримінального кодексу	Незаконна (не передбачена установчими документами) діяльність юридичної особи, що передбачає оборот коштів у великих розмірах
Італія	Міністерство праці та соціальної політики; Агентство з фінансів; правоохоронні органи; суди	Статті 316-ter, 640, 646 Кримінального кодексу ¹⁶	Шахрайство, привласнення майна, незаконне отримання державних коштів.
		Стаття 2621 Цивільного кодексу ¹⁷	Фальсифікація фінансової звітності.

¹³ Kazenski zakonik (KZ-1). URL: <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO5050>

¹⁴ Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodeksas. URL: <https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/4ebe66c0262311e5bf92d6af3f6a2e8b/asr?csrt=15505092540453157686>

¹⁵ Lietuvos Respublikos baudžiamasis kodeksas. URL: <https://www.infolex.lt/ta/66150>

¹⁶ Codice Penale. URL: <https://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:regio.decreto:1930-10-19;1398>

¹⁷ Codice civile. URL: <https://www.normattiva.it/uri-res/N2Ls?urn:nir:stato:codice.civile:1942-03-16;262>