

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 2 апреля 2012 года № 14К (847) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения положений Федерального закона «О лотереях» в части использования целевых отчислений от негосударственных лотерей на социально значимые объекты и мероприятия, а также благотворительную деятельность за 2009-2011 годы и истекший период 2012 года»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационные письма в Федеральную налоговую службу (с приложением отчета о результатах контрольного мероприятия), Министерство юстиции Российской Федерации и Министерство культуры Российской Федерации.*

*Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство внутренних дел Российской Федерации.*

*Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения положений Федерального закона «О лотереях» в части использования целевых отчислений от негосударственных лотерей на социально значимые объекты и мероприятия, а также благотворительную деятельность за 2009-2011 годы и истекший период 2012 года»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункты 3.10.18, 3.10.18.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2012 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Контракты, договоры, платежные и иные первичные учетные документы, бухгалтерская, налоговая и иная отчетность, подтверждающая использование целевых отчислений от лотерей на социально значимые объекты и мероприятия, а также благотворительную деятельность; иные документы, материалы и информация о деятельности объекта контроля в части использования целевых отчислений от лотерей.

#### **Объект контрольного мероприятия**

Некоммерческая организация «Фонд поддержки и развития авторского фильма» (далее - Фонд).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с января по февраль 2012 года.

**Проверяемый период деятельности:** 2009-2011 годы и истекший период 2012 года.

## **Цель контрольного мероприятия**

Проверка соблюдения положений Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях» в части использования целевых отчислений от негосударственных лотерей на социально значимые объекты и мероприятия, а также на благотворительную деятельность.

## **Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и деятельности объектов проверки**

Счетной палатой Российской Федерации в рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения положений Федерального закона «О лотереях» в части полноты и своевременности целевых отчислений от лотереи на развитие спорта, туризма, гражданско-патриотического воспитания, а также целевого использования отчислений получателями за 2009-2010 годы и истекший период 2011 года», проводимого в соответствии с Планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год, в Фонд был направлен запрос от 30 сентября 2011 года № ЗИ 12-210/12-04 о предоставлении документов, подтверждающих целевое использование получаемых целевых отчислений от проведения лотерей.

Фондом на запрос Счетной палаты Российской Федерации документы представлены не были.

Результаты проведенного в Фонде контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что непредставление запрошенных документов было обусловлено нежеланием раскрывать направления использования получаемых денежных средств и в целом финансово-хозяйственную деятельность организации.

## **Результаты контрольного мероприятия**

Анализ исполнения нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Фонда и целевое использование отчислений от лотерей.

Согласно протоколу от 27 августа 2007 года № 1 пять физических лиц (Л.Л. Вележева, А.В. Геласимов, А.Г. Гуськов, Э.А. Расулмухамедов и И.И. Солодов) приняли решение об учреждении Фонда, который как юридическое лицо был зарегистрирован 18 октября 2007 года.

Согласно уставу Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной физическими лицами на основе добровольных имущественных взносов в целях поддержки социальных, благотворительных, культурных, образовательных и иных общественно полезных программ.

Согласно уставу целями создания и деятельности Фонда являются:

- аккумуляция денежных средств для сохранения места России в мировой культуре в области кино, а также сохранения кино как искусства;
- всемерная поддержка и развитие авторского фильма;
- обеспечение преемственности культурного уровня современной кинопродукции.

Материалы контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что деятельность Фонда не в полной мере соответствует целям его создания. Фактически Фонд существует для аккумуляции денежных средств и их перераспределения между организациями, аффилированными с руководством Фонда.

Согласно статье 10 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях», в частности, одним из обязательных нормативов при проведении лотереи является размер целевых отчислений от лотереи, который должен составлять не менее чем 10 % выручки от проведения лотереи.

Из текста статьи 11 указанного Федерального закона следует, что целевые отчисления от лотереи имеют два направления их использования:

1) финансирование социально значимых объектов и мероприятий (в том числе мероприятий, направленных на развитие физической культуры и спорта, образования, здравоохранения, гражданско-патриотического воспитания, науки, культуры, искусства, включая творчество народов Российской Федерации, туризма, а также на экологическое развитие Российской Федерации);

2) осуществление благотворительной деятельности.

Согласно статье 24 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях» направление целевых отчислений от лотереи на иные цели, кроме перечисленных выше, является нецелевым их использованием.

Фонду 30 ноября 2007 года в ОАО «Уралсиб» был открыт счет № 40703810700290001037, который является единственным расчетным счетом организации. У Фонда отсутствует касса, денежные средства под отчет не выдаются. Таким образом, все финансово-хозяйственные операции Фонда осуществляются через указанный расчетный счет.

В таблице приведены сведения о поступлениях на расчетный счет Фонда в проверяемый период:

(тыс. руб.)					
Наименование организации	Реквизиты договора	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Январь 2012 г.
Целевые отчисления от лотерей					
ОАО «Группа компаний «Милан»	от 10.12.2008 г. (б/н)	16285,94	221,53	-	-
ЗАО «Русское лото»	от 10.12.2008 г. (б/н)	23974,59	80581,47	3886,37	1,6
ООО «РЛ-Трейд»	от 01.12.2011 г. (б/н)	-	-	2147,54	3984,48
Благотворительные перечисления					
ООО «ИНТЭС»	от 05.12.2007 г. № 3	-	1560,00	-	-
Проценты по договорам займа					
ООО «Студия Бег»	от 15.03.2010 г. (б/н)	-	34,50	-	-
ЗАО «Студия «Ф.А.Ф.»	от 12.07.2010 г. № 12/07-10	-	-	437,91	-
Итого		40260,54	82397,50	6471,83	3986,16

Анализ приведенных в таблице сведений свидетельствует о том, что поступления в виде целевых отчислений от лотерей в общем объеме поступлений в Фонд денежных средств составляли: в 2009 году - 100 %, или 40260,54 тыс.

рублей; в 2010 году - 98 %, или 80803,00 тыс. рублей; в 2011 году - 92,7 %, или 6033,91 тыс. рублей; в январе 2012 года - 100 %, или 3986,16 тыс. рублей.

Всего в период с 2009 года по январь 2012 года на расчетный счет Фонда зачислено 133116,04 тыс. рублей, из которых:

- 131083,63 тыс. рублей, или 98,47 %, - целевые отчисления от лотерей;
- 1560,00 тыс. рублей, или 1,17 %, - поступления от благотворителей;
- 472,41 тыс. рублей, или 0,35 %, - проценты, полученные по договорам займа.

Таким образом, в рамках настоящего отчета представляется обоснованным условие, что все денежные средства, находящиеся в распоряжении Фонда, являются средствами, полученными в виде целевых отчислений от лотерей.

Материалы контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что директором Фонда Э.А. Расулмухамедовым была выстроена система, позволяющая выводить денежные средства Фонда в организации, учредителем которых является он сам. При этом нарушался принцип целевого использования денежных средств, так как они направлялись на иные цели, в том числе с использованием сделок, имеющих признаки мнимых и притворных.

Так, согласно данным системы СПАРК Э.А. Расулмухамедов в проверяемый период являлся аффилированным лицом со следующими организациями:

- Фондом, в котором он одновременно является и учредителем, и директором;
- ЗАО «Русское лото» (ИНН 771055565), в котором он в период с 29 сентября 2008 года по 16 июня 2010 года являлся генеральным директором;
- ОАО «Группа компаний «Милан» (ИНН 7710443240), в котором в апреле 2008 года он являлся председателем совета директоров, в последующем - одним из акционеров. В сентябре 2010 года одним из акционеров общества стала фирма «АРИЛМА ХОЛДИНГС ЛТД», зарегистрированная по адресу: арх. Макариу III, 155, ПРОТЕАС ХАУС, 5 этаж, П.К. 3026, Лимассол, Кипр;
- ООО «Авангард» (ИНН 7702605440; юридический адрес: г. Москва, ул. Башиловская, д. 21), в котором с 29 мая 2006 года ему принадлежит 100 % уставного капитала общества;
- ООО «РЛ-Трейд» (ИНН 7710868161; юридический адрес: г. Москва, ул. Башиловская, д. 21), в котором 90 % уставного капитала принадлежит ООО «Авангард»;
- ООО «Брентир» (ИНН 7725576154; юридический адрес: г. Москва, ул. Кусковская, д. 12; согласно данным системы СПАРК по указанному адресу зарегистрировано 76 компаний), в котором ему принадлежит 50 % уставного капитала;
- ОАО «Руслото» (ИНН 7743720869), в котором он с даты создания общества, 29 декабря 2008 года, по 12 июля 2010 года являлся единственным акционером общества. 12 июля 2010 года единственным акционером общества стала указанная выше фирма «АРИЛМА ХОЛДИНГС ЛТД», при этом Э.А. Расулмухамедов остался членом совета директоров общества.

В перечне перечисленных организаций Фонд является структурой, которая формально может аккумулировать у себя денежные средства в виде целевых отчислений от лотерей.

В проверяемый период основной объем целевых отчислений от лотерей - 108444,12 тыс. рублей (82,72 % от общего объема) поступил в Фонд от проведения ЗАО «Русское лото» 21 всероссийской негосударственной лотереи. Денежные средства поступали по договору адресной социальной помощи от 10 декабря 2008 года (б/н), согласно которому Фонд должен их направлять на реализацию социально значимых проектов в сфере кинематографии, поддержку культуры и искусства, создание условий для развития и реализации авторского кино. Кроме того, в договоре указано, что получатель помощи вправе направлять адресную социальную помощь на иные цели, связанные с уставной деятельностью Фонда.

Фонду на аналогичных условиях по договору от 10 декабря 2008 года (б/н) поступили целевые отчисления в сумме 16507,48 тыс. рублей (12,59 % от общего объема) от проведения ОАО «Группа компаний «Милан» лотереи «Русское лото».

На благотворительную деятельность Фондом денежные средства не направлялись.

Согласно бухгалтерской отчетности большой объем денежных средств, полученных в виде целевых отчислений от лотерей, был направлен Фондом в виде займов коммерческим организациям, в том числе аффилированным с Э.А. Расулмухамедовым.

Общий объем предоставленных займов в структуре активов Фонда составлял:

- 7000 тыс. рублей, или 50,80 %, по состоянию на 31 декабря 2008 года;
- 23750 тыс. рублей, или 44,66 %, по состоянию на 31 декабря 2009 года;
- 82750 тыс. рублей, или 60,56 %, по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Согласно бухгалтерской отчетности Фонда по состоянию на 1 сентября 2011 года было предоставлено займов на сумму 118827 тыс. рублей (84,42 % от всех активов); дебиторская задолженность в виде неуплаченных процентов составляла 19094 тыс. рублей (13,56 % от всех активов). Общая сумма процентов, полученных Фондом в 2009-2011 годах, составляла всего 472,41 тыс. рублей.

Таким образом, деятельность Фонда близка к банковской деятельности, так как он предоставляет займы за счет не собственных средств, а привлеченных (полученных) в виде целевых отчислений.

Фондом были предоставлены займы следующим организациям:

1) Фонд (Э.А. Расулмухамедов) и ООО «Брентир» (А.Н. Курской) в проверяемый период заключили 4 договора займа на общую сумму 18933 тыс. рублей, по которым перечислено 17830 тыс. рублей, в том числе: 2000 тыс. рублей - в 2009 году, 11000 тыс. рублей - в 2010 году, 4830 тыс. рублей - в 2011 году.

Все заключенные договоры имеют типовую форму, денежные средства предоставлены под 13 % годовых, проценты должны выплачиваться вместе с возвратом всей суммы займа, цель предоставления займа в договорах не указана.

При этом необходимо отметить, что по некоторым договорам в преддверии даты возврата займа стороны подписывают дополнительное соглашение, согласно которому переносят дату возврата средств на более поздний срок. Так, по договору от 23 апреля 2008 года № БР/з-03 обществу предоставляется заем в 4000 тыс. рублей под 13 % годовых со сроком возврата до 25 апреля 2009 года; дополнительным соглашением от 20 апреля 2008 года срок возврата займа продлен на 3,5 года - до 31 декабря 2012 года.

Согласно данным сети Интернет ООО «Бренитир» является организацией, занимающейся поставками чайной и кофейной продукции.

ОАО «Уралсиб» на запрос Счетной палаты Российской Федерации представлена банковская выписка по расчетному счету ООО «Бренитир» № 40702810500292001841, на который Фондом перечислялись денежные средства.

Анализ операций по счету свидетельствует о том, что денежные средства Фонда использовались ООО «Бренитир» для перечисления их сторонним организациям:

- по состоянию на 29 июня 2009 года остаток на счете ООО «Бренитир» составлял 667,2 тыс. рублей; 30 июня 2009 года Фондом перечислено на счет ООО «Бренитир» 1500 тыс. рублей; 30 июня 2009 года ООО «Бренитир» перечислено ООО «Капитал Трейдинг» (ИНН 7704680637) 1644 тыс. рублей за поставку чая по договору от 16 января 2009 года № КТ/003; по состоянию на 30 июня 2009 года остаток на счете - 598,68 тыс. рублей;

- Фонд перечислил на счет ООО «Бренитир» 1500 тыс. рублей (ежедневно по 500 тыс. рублей 26, 27 и 28 января 2010 года); 29 января 2010 года ООО «Бренитир» перечислено ООО «Капитал Трейдинг» 1865,5 тыс. рублей по договору от 16 января 2009 года № КТ/003;

- 20 декабря 2010 года Фонд перечислил на счет общества 3500 тыс. рублей, 20 декабря 2010 года ООО «Бренитир» перечислило ООО «Капитал Трейдинг» 3466,78 тыс. рублей по договору от 16 января 2009 года № КТ/003.

Также на расчетном счете отражены перечисления Э.А. Расулмухамедову, в частности, по договору цессии от 28 июля 2008 года № БР-Р/1 ему перечислено 500 тыс. рублей 9 июля 2008 года и 500 тыс. рублей 22 июля 2009 года.

В обоснование целевого использования целевых отчислений от лотерей Фондом представлен договор взаимодействия от 1 апреля 2008 года (б/н), заключенный с ООО «Бренитир», как в нем указано, по инициативе исполнительного комитета Всероссийской политической партии «Единая Россия». Согласно договору предметом взаимодействия Фонда и общества, в частности, являются: создание совместной кинопродукции, направленной на создание культуры чаепития, пропаганду здорового образа жизни, формирование знаний об историческом развитии чаепития в России, международное культурное взаимодействие; создание фонда изобразительных материалов об историческом развитии чаепития в России, а также о международной культуре чаепития; организация совместного фестиваля «Чайная церемония»; предос-

тавление специализированных грантов и поддержка проектов в области кино, направленных на формирование культуры чаепития.

Документов, подтверждающих выполнение ООО «Бренитир» работ, являющихся предметом договора, не установлено. Кроме того, приведенный выше анализ использования денежных средств, поступаемых от Фонда, свидетельствует о наличии оснований для признания договора взаимодействия мнимой сделкой.

2) Заключенные Фондом (Э.А. Расулмухамедов) и ООО «Авангард» (А.С. Михайлов) в проверяемый период договоры займа имеют аналогичную форму с договорами, заключенными с ООО «Бренитир». Цель предоставления займа не указана, проценты выплачиваются вместе с возвратом всей суммы займа. Всего было заключено 4 договора займа на общую сумму 37200 тыс. рублей, по которым перечислено 51200 тыс. рублей, в том числе:

- в 2009 году - 14000 тыс. рублей, из них: 12000 тыс. рублей перечислено на расчетный счет общества № 40702810200060060713 в ОАО «РосЕвроБанк»; 2000 тыс. рублей - на расчетный счет общества № 40702810200010000660 в ОАО «ОТП банк» (после зачисления средств на счет общества 23 сентября 2009 года они были перечислены на счет общества в ОАО «РосЕвроБанк»); возвратов займов в 2009 году не было;

- в 2010 году - 37200 тыс. рублей перечислено на расчетный счет № 40702810200060060713 в ОАО «РосЕвроБанк»; обществом возвращено с расчетного счета 7034 тыс. рублей;

- в 2011 году денежные средства Фондом не перечислялись, ООО «Авангард» было возвращено займов на сумму 11873 тыс. рублей.

Ни по одному из договоров проценты Фонду не перечислялись.

ОАО «ОТП банк» и ОАО «РосЕвроБанк» по запросу Счетной палаты Российской Федерации представлены выписки по банковским счетам ООО «Авангард».

Анализ банковских счетов ООО «Авангард» свидетельствует о следующем. Одним из видов деятельности организации является сдача в аренду лотерейного оборудования.

ОАО «Руслото» по договору займа от 31 марта 2009 года № 31032009 перечислило ООО «Авангард» 46430 тыс. рублей, из которых: 34000 тыс. рублей на расчетный счет в ОАО «ОТП банк» и 12430 тыс. рублей на расчетный счет в ОАО «РосЕвроБанк». Указанные денежные средства перечислялись ООО «Авангард» в преддверии перечисления им денежных средств в адрес ЗАО «ФЛИНТ и К» по договору от 19 марта 2009 года № 7305 (оплата за киоски, терминалы и устройства).

Например, при остатке на счете ООО «Авангард» в 126,16 тыс. рублей ОАО «Руслото» 2 июля 2010 года перечисляет на него 12030 тыс. рублей по договору займа от 31 марта 2009 года № 31032009; 3 июля 2010 года ООО «Авангард» перечисляет 12030 тыс. рублей ЗАО «ФЛИНТ и К» по договору от 19 марта 2009 года № 7305.

ООО «Авангард» вернуло по договору займа 25000 тыс. рублей, в том числе: 6000 тыс. рублей - в 2009 году, 19000 тыс. рублей - в 2010 году.

При этом необходимо отметить, что перечисление Фондом денежных средств на счет ООО «Авангард» предшествовало перечислениям, производимым ООО «Авангард».

Например, по состоянию на 16 апреля 2010 года остаток денежных средств на счете ООО «Авангард» в ОАО «РосЕвроБанк» составлял 918,13 тыс. рублей; в период с 16 апреля по 6 мая 2010 года на счет поступило 6764,3 тыс. рублей, из которых 6000 тыс. рублей в виде займов поступило от Фонда; 6 мая 2010 года ООО «Авангард» перечислило 7000 тыс. рублей ОАО «Руслото» в качестве возврата средств по договору займа от 31 марта 2009 года № 31032009. По состоянию на 6 мая 2010 года остаток на счете ООО «Авангард» стал составлять 177,27 тыс. рублей; в период с 6 по 20 мая на счет общества поступило 4331 тыс. рублей, из которых 4000 тыс. рублей - в виде займов от Фонда; 20 мая 2010 года ООО «Авангард» опять перечислило 3000 тыс. рублей ОАО «Руслото» в качестве возврата средств по договору займа от 31 марта 2009 года № 31032009.

Таким образом, фактически денежные средства Фонда, являющиеся целевыми отчислениями от лотерей, направлялись на пополнение оборотных средств ООО «Авангард» в целях погашения займов перед ОАО «Руслото», то есть оставались в обороте организаций, связанных с лотерейным бизнесом.

Аналогичные перечисления Фондом денежных средств предшествовали перечислению ООО «Авангард» денежных средств в адрес ЗАО «ФЛИНТ и К» (ИНН 7722275977) и ООО «Таймс-Холдинг» (ИНН 7736206356).

В обоснование целей предоставления займов ООО «Авангард» Фондом представлен договор взаимодействия от 1 апреля 2008 года (б/н), заключенный с обществом, как в нем указано, по инициативе исполнительного комитета Всероссийской политической партии «Единая Россия». Согласно договору предметом взаимодействия Фонда и общества, в частности, являются: создание совместной кинопродукции, направленной на разработку системы защиты интеллектуальной продукции и системы контроля посещаемости кинотеатров; предоставление специализированных грантов и поддержка проектов в области кино, направленных на разработку системы защиты интеллектуальной продукции и системы контроля посещаемости кинотеатров.

Документов, подтверждающих выполнение ООО «Авангард» работ, являющихся предметом договора, не установлено. Кроме того, приведенный выше анализ использования денежных средств, поступаемых от Фонда, свидетельствует о наличии оснований для признания договора взаимодействия мнимой сделкой.

3) Фонд и Общероссийская общественная организация «Всероссийское общество охраны природы» (далее - ООО «ВООП») заключили 3 договора займа о предоставлении денежных средств под 11 % годовых, цель предоставления займа в договорах не указана. В преддверии даты возврата займа стороны подписывали дополнительные соглашения, которыми продляли срок действия догово-



ра и устанавливали более позднюю дату возврата займа. Всего по договорам было перечислено 5950 тыс. рублей, в том числе: 1000 тыс. рублей - в 2009 году, 4950 тыс. рублей - в 2010 году. Последний срок возврата займов установлен 30 сентября 2011 года. Денежные средства по договорам займа не возвращены.

4) Фонд и ООО «Проектно-строительная фирма «Русгидрострой» заключили договор займа от 20 декабря 2010 года № 20/12-10, согласно которому сумма займа составляет 5000 тыс. рублей, проценты - 9,5 % годовых, срок возврата займа - не позднее 10 июля 2012 года, проценты выплачиваются вместе с возвратом всей суммы займа, но могут выплачиваться досрочно, цель предоставления займа - пополнение оборотных средств. В декабре 2010 года Фондом было перечислено 5000 тыс. рублей.

5) Фонд (займодавец) и Фонд развития культуры и природопользования (заемщик; далее - ФРКиП) заключили договор займа от 13 июля 2010 года № 13/07-10, согласно которому сумма займа составляет 300 тыс. рублей, проценты - 12 % годовых, срок возврата займа - не позднее 13 июля 2012 года, проценты выплачиваются вместе с возвратом всей суммы, но могут выплачиваться досрочно, цель предоставления займа в договоре не указана. По договору было перечислено 245 тыс. рублей, в том числе: 230 тыс. рублей - в 2010 году, 15 тыс. рублей - в 2011 году.

Как уже было отмечено, источником финансирования перечисленных выше договоров являются целевые отчисления от проведения лотерей, которые согласно договорам с ЗАО «Русское лото» и ОАО «Группа компаний «Милан» и положениям статьи 11 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях» Фонд должен направлять на реализацию социально значимых проектов в сфере кинематографии, на поддержку культуры и искусства, на создание условий для развития и реализации авторского кино.

Таким образом, предоставление займов перечисленным выше пяти организациям не соответствует условиям получения Фондом денежных средств и признается нецелевым использованием целевых поступлений.

Кроме того, договорами с организаторами лотерей предусмотрено, что Фонд вправе направлять полученные им целевые отчисления от лотерей на иные цели, связанные с уставной деятельностью Фонда.

В данном случае необходимо отметить, что согласно статье 24 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон) некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Согласно уставу Фонда он вправе осуществлять следующие виды деятельности: участие в организации и проведении фестивалей, а также проведение конкурсов, написание сценариев, идей и синопсисов; деятельность, связанная

с производством, прокатом и показом фильмов; благотворительная деятельность; издательская деятельность. Также Фонд вправе по решению правления осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации и направленные на достижение уставных целей.

Представляется обоснованным, что заключение Фондом договоров займа с пятью указанными выше организациями не преследует целей, связанных с уставной деятельностью Фонда, и, таким образом, перечисленные по ним денежные средства являются нецелевым использованием целевых поступлений.

Кроме того, директор Фонда Э.А. Расулмухамедов, заключая сделки с ООО «Брентир» и ООО «Авангард», нарушил положения статьи 26 Закона, согласно которой лицами, заинтересованными в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами (далее - заинтересованные лица), признаются руководитель некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственных отношениях, или являются кредиторами этих граждан.

Заинтересованность в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе в совершении сделок, влечет за собой конфликт интересов заинтересованных лиц и некоммерческой организации.

Заинтересованные лица обязаны соблюдать интересы некоммерческой организации, прежде всего, в отношении целей ее деятельности и не должны использовать возможности некоммерческой организации или допускать их использование в иных целях, помимо предусмотренных учредительными документами некоммерческой организации.

Под термином «возможности некоммерческой организации» в статье 26 Закона понимаются принадлежащие некоммерческой организации имущество, имущественные и неимущественные права, возможности в области предпринимательской деятельности, информация о деятельности и планах некоммерческой организации, имеющая для нее ценность.

Таким образом, заключение директором Фонда Э.А. Расулмухамедовым с аффилированными ему юридическими лицами и физическими лицами, являющимися их штатными сотрудниками, договоров займа, по которым к тому же ни денежные средства, ни начисленные проценты Фонду не возвращаются, согласно Закону признается использованием возможностей некоммерческой организации и в силу положений Закона запрещено.

Подобные сделки для директора Фонда Э.А. Расулмухамедова являются сделками с заинтересованностью.

Таким образом, Фондом допущено нецелевое использование целевых отчислений от лотерей на общую сумму 80225 тыс. рублей, в том числе по годам:

(тыс. руб.)				
Наименование заемщика	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Итого
ООО «Брентир»	2000,0	11000,0	4830,0	17830,0
ООО «Авангард»	14000,0	37200,0	-	51200,0
ООО «ВООП»	1000,0	4950,0	-	5950,0
ООО «ПСФ «Русгидрострой»	-	5000,0	-	5000,0
ФРКиП	-	230,0	15,0	245,0
Всего	17000,0	58380,0	4845,0	80225,0

Статьей 250 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, в частности, установлено, что внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

Таким образом, произведенные Фондом нецелевые расходы целевых отчислений от лотерей в общей сумме 80225 тыс. рублей признаются внереализационными доходами, подлежат учету при определении налога на прибыль организации, что в целом дает основания для постановки вопроса об уплате налога на прибыль организации в сумме около 16000 тыс. рублей.

Директором Фонда Э.А. Расулмухамедовым также заключены сделки с заинтересованностью с ЗАО «Студия «Ф.А.Ф.», одним из учредителей которого (согласно данным системы СПАРК) является А.Г. Гуськов, одновременно являющийся учредителем Фонда. Так, Фонд и ЗАО «Студия «Ф.А.Ф.» в 2010 году заключили три договора займа, в соответствии с ними было перечислено 19120 тыс. рублей, из которых по одному из договоров была возвращена вся сумма - 16000 тыс. рублей и уплачены проценты - 437,91 тыс. рублей.

Кроме того, Фондом заключены еще две сделки, содержащие признаки уклонения от налогообложения.

В соответствии с подпунктом 21 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

Фонд (Э.А. Расулмухамедов) и ООО «Кинокомпания «Сфера» (А.В. Гуренков) заключили договор от 1 октября 2010 года № 11 о создании и передаче Фонду прав на использование оригинального аудиовизуального произведения под рабочим названием «За чертой». Согласно договору хронометраж фильма - 140 минут; производственные периоды фильма: предподготовительный (с 10 сентября 2010 года по 30 июня 2011 года), подготовительный (с 30 июня по 30 сентября 2011 года), съемочный (с 30 сентября 2011 года по 30 августа

2012 года), монтажно-тонировочный (с 30 августа по 30 октября 2012 года); окончательный срок сдачи фильма - 1 декабря 2012 года.

Стороны договорились, что общая стоимость фильма, а также комплекса исключительных имущественных прав на его использование составляет 28000 тыс. рублей и не облагается НДС на основании удостоверения национального фильма от 26 сентября 2007 года № 14033.

По указанному договору Фондом оплачены услуги на общую сумму 24851 тыс. рублей (без обложения НДС), в том числе: 8925 тыс. рублей - в 2010 году, 15926 тыс. рублей - в 2011 году.

Фонд (Э.А. Расулмухамедов) и ООО «Кинопроизводственный центр «Орбита» (А.В. Гуренков) заключили договор от 27 мая 2010 года № 20 о создании и передаче Фонду прав на использование оригинального аудиовизуального произведения - художественного фильма под рабочим названием «Джихад Иванова». Согласно договору хронометраж фильма - 44 минуты; производственные периоды фильма: предподготовительный (с 26 января по 30 апреля 2010 года), подготовительный (с 30 ноября 2010 года по 1 мая 2011 года), съемочный (с 1 мая 2011 года по 1 апреля 2012 года), монтажно-тонировочный (с 1 апреля по 1 августа 2012 года); окончательный срок сдачи фильма - 20 ноября 2012 года.

Стороны договорились, что общая стоимость фильма, а также комплекса исключительных имущественных прав на его использование составляет 30000 тыс. рублей и не облагается НДС на основании удостоверения национального фильма от 26 сентября 2007 года № 14033.

По указанному договору Фондом в 2010 году оплачены услуги на общую сумму 18611 тыс. рублей (без обложения НДС).

При перечислении Фондом денежных средств по договору от 1 октября 2010 года № 11 с ООО «Кинокомпания «Сфера» и договору от 27 мая 2010 года № 20 с ООО «Кинопроизводственный центр «Орбита» стороны не облагали платежи НДС со ссылкой на удостоверение национального фильма от 26 сентября 2007 года № 14033, которое, как установлено, было выдано ЗАО «Студия «Ф.А.Ф.» для создания художественного фильма под рабочим названием «Севастополь».

Минкультуры России письмом от 30 января 2012 года № 03-17 проинформировало Счетную палату Российской Федерации о том, что удостоверения национального фильма фильмам с названиями «За чертой» и «Джихад Иванова» не выдавались.

Таким образом, изложенное свидетельствует о том, что при исполнении указанных выше договоров стороны уклонились от уплаты НДС на общую сумму 7823,16 тыс. рублей, в том числе: 4473,18 тыс. рублей - по договору от 1 октября 2010 года № 11 и 3349,98 тыс. рублей - по договору от 27 мая 2010 года № 20.

Кроме того, согласно условиям договоров от 1 октября 2010 года № 11 и от 27 мая 2010 года № 20 их исполнение предусматривает этапность, причем

сдача отчетов по каждому этапу осуществляется в течение 10 дней с момента его окончания. В случае если исполнитель переходит к следующему этапу до принятия Фондом результатов предыдущего, Фонд не компенсирует произведенные обществом расходы следующего этапа.

В ходе проверки не установлено наличие каких-либо документов (отчеты, акты выполненных работ по этапу и т.д.), подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) и их принятие Фондом, при этом Фонд ежемесячно по каждому из договоров производил оплату услуг на сумму более 1000 тыс. рублей, что ставит под сомнение фактическое выполнение работ исполнителями по договорам.

Установлены факты, свидетельствующие о заключении Фондом притворных сделок с физическими лицами, согласно которым под видом договоров на написание сценариев фильмов для Фонда фактически производится кредитование физических лиц, являющихся сотрудниками ООО «Брентир». Так, например: Фонд (Э.А. Расулмухамедов - продюсер) и А.Н. Курской (сценарист) заключили договор от 13 января 2011 года № 13/01, согласно которому сценарист обязуется оказать продюсеру услуги в виде написания сценария четырех серий художественного фильма под предварительным названием «Поймай удачу». Вознаграждение сценариста по договору составляет 300 тыс. рублей, которые 13 января 2011 года были перечислены А.Н. Курскому по договору займа от 11 января 2011 года № 1301-10. Наличие документов о выполнении А.Н. Курским обязательств по договору не установлено. А.Н. Курской является коммерческим директором ООО «Брентир».

Также согласно банковской выписке по расчетному счету ООО «Брентир» сотрудниками общества являются И.С. Крашенинникова, Р.М. Кунафин, О.В. Низаметдинова. С указанными физическими лицами как со сценаристами также были заключены договоры на написание сценариев четырехсерийных фильмов. Денежные средства Фондом перечислены, наличие сценариев не установлено.

И.С. Крашенинниковой, единственной из физических лиц, произведен возврат денежных средств в сумме 1500 тыс. рублей, при этом проценты не перечислены.

Всего физическим лицам было перечислено аналогичным образом 4630 тыс. рублей, из которых 1500 тыс. рублей было перечислено Э.А. Расулмухамедову по договору займа от 29 апреля 2010 года (б/н).

Фондом допускаются нарушения Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- учетная политика Фондом в проверяемый период не утверждалась;
- за 9 месяцев 2011 года данные налоговой декларации по налогу на прибыль не соответствуют данным бухгалтерской отчетности (главной книге, оборотно-сальдовым ведомостям, счетам бухгалтерского учета);
- в бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль неправильно отражены операции по приобретению авиабилетов у ЗАО «Агентство «ДАВС» на сумму 1148,0 тыс. рублей (операции отражены по счету 44 «Расходы на продажу» вместо счета 91 «Прочие доходы и расходы»);

- по состоянию на 1 января 2011 года расходы по заключенным Фондом договорам от 27 мая 2010 года № 20 с ООО «Кинопроизводственный центр «Орбита» и от 1 октября 2010 года № 11 с ООО «Кинокомпания «Сфера» неправомерно отражены на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме 27536 тыс. рублей вместо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- по состоянию на 1 октября 2011 года расходы по заключенному Фондом договору от 1 октября 2010 года № 11 с ООО «Кинокомпания «Сфера» неправомерно отражены на счете 58 «Финансовые вложения» в сумме 15926 тыс. рублей вместо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

У Фонда отсутствует достоверный бухгалтерский учет операций по договорам, например:

- в бухгалтерской отчетности Фонда за 2009 год не отражены договоры займа, по которым были перечислены денежные средства (от 18 декабря 2009 года (б/н) с ООО «ВООП» на 3000 тыс. рублей и от 1 сентября 2009 года (б/н) с Я.В. Кацурой на 250 тыс. рублей);

- в 2009 году ООО «Брентир» по договору от 24 июня 2009 года № БР/з-02 было перечислено 2000 тыс. рублей (платежи 30 июня и 15 октября 2009 года), при этом в бухгалтерской отчетности по итогам года отражено перечисление 1500 тыс. рублей;

- согласно платежным поручениям в 2010 году Фонд по договору от 1 октября 2010 года № 11 перечислил ООО «Кинокомпания «Сфера» 8925 тыс. рублей; согласно бухгалтерской отчетности Фонда по итогам года перечислено 7331 тыс. рублей;

- согласно платежным поручениям ООО «Авангард» за 9 месяцев 2011 года по договору от 12 марта 2010 года № АВ-03/10 произвело возврат займа на сумму 10873 тыс. рублей; согласно бухгалтерской отчетности Фонда (за сопоставимый период) указанная сумма значится как возврат ранее предоставленного займа по договору от 8 сентября 2009 года № АВ/з-05;

- согласно бухгалтерской отчетности Фонда ООО «Авангард» в 2010 году по договору займа от 8 сентября 2009 года № АВ/з-05 произвело возврат Фонду 3834 тыс. рублей, согласно платежным поручениям возврат был произведен на сумму 2834 тыс. рублей;

- согласно бухгалтерской отчетности Фонда ООО «Авангард» в 2010 году по договору займа от 10 апреля 2008 года № АВ/з-03 произвело возврат Фонду 1000 тыс. рублей, наличие платежного поручения по возврату указанной суммы в ходе проверки не установлено.

Перечисленные выше факты являются лишь частью информации о ведении бухгалтерской отчетности Фондом.

При этом необходимо отметить, что анализ банковских выписок заемщиков Фонда, в частности ООО «Авангард» и ООО «Брентир», свидетельствует о том, что указанные организации производят Э.А. Расулмухамедову возвраты предоставленных им займов.

Установлены нарушения Фондом Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Согласно статье 4 Закона место нахождения некоммерческой организации определяется местом ее государственной регистрации. Место нахождения некоммерческой организации указывается в ее учредительных документах. В уставе Фонда указано его место нахождения - г. Москва, ул. Воронцово поле, д. 11/32. Фактически же Фонд располагается по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 72, стр. 4, офис 202. В указанном помещении также располагается ООО «РЛ-Трейд».

Согласно статье 7 Закона фондом, в частности, признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Учредителями имущественные взносы Фонду не передавались.

Также в статье 7 Закона говорится, что попечительский совет фонда является органом фонда и осуществляет надзор за его деятельностью, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства. Установлено, что в 2009-2011 годах правление и попечительский совет Фонда на свои заседания не собирались, отчеты о деятельности Фонда и его бухгалтерская отчетность не утверждались. Заключение ревизионной комиссии Фонда отсутствуют.

В нарушение статьи 7 Закона Фонд в 2009-2011 годах не публиковал отчеты об использовании своего имущества.

Информация о деятельности Фонда органам государственной статистики и уполномоченным органам, осуществляющим государственный контроль и надзор (за исключением направления Фондом бухгалтерской отчетности), Фондом не предоставлялась. Информация о деятельности Фонда в сети Интернет отсутствует.

После того, как Э.А. Расулмухамедов перестал быть аффилированным с ОАО «Группа компаний «Милан» и ЗАО «Русское лото», целевые отчисления от лотерей от указанных организаций перестали поступать в Фонд. Так, в 2011 году эти поступления составили всего 3886,37 тыс. рублей (в 2010 году - 80803 тыс. рублей).

Вместе с тем у Фонда появился новый источник финансирования его деятельности.

1 июня 2010 года было зарегистрировано юридическое лицо - ООО «РЛ-Трейд», учредителем которого выступило физическое лицо. В последующем в структуре участников общества произошли изменения, согласно которым 90 % уставного капитала стало принадлежать ООО «Авангард» (100 % уставного капитала ООО «Авангард» принадлежит Э.А. Расулмухамедову).

Федеральной налоговой службой 7 октября 2011 года за государственным регистрационным номером Н200Т/000989ФНС была зарегистрирована Всероссийская негосударственная тиражная лотерея «РусЛо», организатором которой выступило ООО «РЛ-Трейд».

Фонд и ООО «РЛ-Трейд» заключили договор адресной социальной помощи от 1 декабря 2011 года (б/н), согласно которому целевые отчисления от проведения Всероссийской негосударственной тиражной денежно-вещевой лотереи «РусЛо» поступают Фонду на реализацию социально значимых проектов в сфере кинематографии, на поддержку культуры и искусства, создание условий для развития и реализации авторского кино.

В январе 2012 года по указанному договору Фонду было перечислено 3984,48 тыс. рублей.

Представляется, что целевые отчисления от проведения лотереи «РусЛо» будут использоваться Фондом аналогично изложенному в настоящем отчете.

При подготовке настоящего отчета использована информация, полученная в соответствии с запросами Счетной палаты Российской Федерации, направленными в ОАО «Уралсиб», ОАО «ОТП банк», ЗАО «Глобэксбанк», ОАО «Пробизнесбанк», ОАО «РосЕвроБанк», ОАО «Мастер Банк» и Минкультуры России.

Директором Фонда направлены пояснения к акту контрольного мероприятия, которые не содержат принятых или разработанных Фондом мер по устранению выявленных в ходе проведения проверки недостатков и нарушений. Согласно заключению на пояснения все они отклонены.

## **Выводы**

**1.** Согласно статьям 10 и 11 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях» в Фонд в период с 2009 года по январь 2012 года было перечислено целевых отчислений от проведения лотерей на сумму 131083,63 тыс. рублей (98,4 % от общего объема поступлений), которые Фонд должен расходовать на реализацию социально значимых проектов в сфере кинематографии, поддержку культуры и искусства, создание условий для развития и реализации авторского кино. В ходе проверки установлено нецелевое расходование Фондом отчислений от проведения лотерей на сумму 80225 тыс. рублей, или 61,2 % от общего объема.

**2.** Материалы контрольного мероприятия свидетельствуют о том, что Э.А. Расулмухамедовым была выстроена система, позволяющая выводить целевые отчисления от проведения лотерей в аффилированные ему организации и оставлять денежные средства в обороте организаций, занимающихся лотерейным бизнесом.

Так, ЗАО «Русское лото» и ОАО «Группа компаний «Милан», в которых он занимал управленческие должности (являлся акционером), направляли отчисления от проводимых ими лотерей Фонду, учредителем и директором которого являлся Э.А. Расулмухамедов. Фонд, в свою очередь, по договорам займа перечислял полученные средства ООО «Авангард» и ООО «Брентир» (учредитель Э.А. Расулмухамедов). Часть денежных средств, полученных от Фонда, направлялась ОАО «Руслото» (учредитель также Э.А. Расулмухамедов).



**3.** Фондом по договорам займа денежные средства направлялись в сторонние организации. При этом по некоторым из них в преддверии даты возврата займа стороны подписывали дополнительное соглашение, согласно которому переносили дату возврата средств на более поздний срок, исчисляемый иногда годами; проценты в Фонд не поступали. Общий объем предоставленных займов в структуре активов Фонда составлял 50,80 % по итогам 2008 года, 44,66 % - по итогам 2009 года, 60,56 % - по итогам 2010 года. По состоянию на 1 сентября 2011 года Фондом было предоставлено займов на сумму 118827 тыс. рублей (84,42 % от всех активов Фонда); дебиторская задолженность в виде неуплаченных процентов составляла 19094 тыс. рублей (13,56 % от всех активов Фонда). Общая сумма процентов, полученных Фондом за 3 года, составляла всего 472,41 тыс. рублей.

**4.** Анализ бухгалтерской отчетности Фонда и выписок по расчетным счетам его контрагентов свидетельствует о том, что организациями, аффилированными с Э.А. Расулмухамедовым, использовалась система заключения друг с другом перекрестных договоров займа. Проверка бухгалтерской отчетности Фонда свидетельствует о том, что достоверный учет этих договоров не велся, перечисления по договорам, отраженным в бухгалтерской отчетности, не соответствуют первичным документам, некоторые договоры, по которым перечислены денежные средства, вовсе не отражались в бухгалтерской отчетности. Вышеизложенное создает предпосылки для использования денежных средств в личных целях.

**5.** Материалы проверки свидетельствуют об умышленном уклонении Фондом от уплаты НДС на общую сумму 7823,16 тыс. рублей. Кроме того, допущенное Фондом нецелевое расходование целевых отчислений от лотерей в сумме 80225 тыс. рублей дает основания для постановки вопроса об уплате им налога на прибыль организации в сумме около 16000 тыс. рублей.

**6.** Фондом в некоторых случаях заключались сделки, имеющие признаки притворных и мнимых сделок. К таким сделкам можно отнести договоры взаимодействия, заключенные с ООО «Авангард» и ООО «Брентир», во исполнение которых в 2009-2011 годах указанным организациям предоставлено займов на общую сумму 69030 тыс. рублей (из указанной суммы возвращено 20750 тыс. рублей), а также сделки, заключаемые Фондом с сотрудниками ООО «Брентир» на написание сценариев для фильмов, что фактически подразумевало под собой кредитование физических лиц.

**7.** Установлены нарушения Фондом Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Так, в 2009-2011 годах правление и попечительский совет Фонда на свои заседания не собирались, отчеты о деятельности Фонда и его бухгалтерская отчетность не утверждались. Заключение ревизионной комиссии Фонда отсутствуют, отчеты об использовании имущества не публиковались. Директором Фонда Э.А. Расулмухамедовым заключались сделки с заинтересованностью.

**8.** Фондом допускались нарушения Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Так, учетная политика организации в проверяемый период не утверждалась, у Фонда отсутствует достоверный бухгалтерский учет, данные налоговой декларации по налогу на прибыль не соответствовали данным бухгалтерской отчетности.

### **Предложения**

**1.** Направить информационные письма:

- в Федеральную налоговую службу (с приложением отчета);
- в Министерство юстиции Российской Федерации;
- в Министерство культуры Российской Федерации.

**2.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Министерство внутренних дел Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**С.А. АГАПЦОВ**