



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
РЕГИСТРАЦИОННАЯ СЛУЖБА

Управление Федеральной
регистрационной службы
по Санкт-Петербургу и
Ленинградской области

Галерный проезд, д. 3, г. Санкт-Петербург, 199226
тел. (812) 324-59-28, факс (812) 324-59-02
e-mail: info@gbr.ru, www.gbr.ru

24.08.2007 № 20-07-0008

На № _____ от _____

Санкт-Петербургская общественная
организация Экологический Правозащитный
Центр «Беллона»

193015, г. Санкт-Петербург,
Суворовский пр., д. 59.

Председателю Правления Никитину А.К.

Уважаемый Александр Константинович!

Управлением Федеральной регистрационной службы по Санкт-Петербургу и Ленинградской области 20.08.2007 завершена проверка Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона» (далее - Организация), на предмет соответствия деятельности, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным Уставом Организации, а также законодательству Российской Федерации.

Направляю Вам акт проверки Организации для рассмотрения.

В течение 3 дней Вы обязаны ознакомиться с актом, подписать его и направить второй экземпляр акта в Управление по адресу: 199226, Санкт-Петербург, Галерный проезд, д. 3.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, Вы вправе приложить к нему письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям, а также документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Приложение: акт проверки в 2 экз. на 5 листах.

Заместитель руководителя

М.А. Мельникова

Для служебного пользования

Экз. N 1

от "24" августа 2007 г.

№ 123

Управление Федеральной регистрационной службы
по Санкт-Петербургу и Ленинградской области,
Санкт-Петербург, ул. Смольного, дом 3

АКТ ПРОВЕРКИ

Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона», зарегистрированной 09.12.2002 г., регистрационный номер 2508-ЮР

Дата начала проверки: "02" июля 2007 г.

Дата завершения проверки: "20" августа 2007 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона» (далее также – субъект проверки), проведенной в соответствии с распоряжением Управления Федеральной регистрационной службы по Санкт-Петербургу и Ленинградской области (далее - Управление) от 19.06.2007 № 1-2485 рп (изменения распоряжения от 19.07.2007 № 1-3029, от 06.07.2007 № 1-2777 рп, от 25.07.2007 № 1-3231 рп, от 31.07.2007 № 1- 3342 рп).

Проверяемый период с 02 июля 2004 года по 02 июля 2007 года.

Проверка деятельности Фонда была осуществлена комиссией в составе:

председатель комиссии – специалист-эксперт отдела по контролю за деятельностью некоммерческих организаций Управления Жаркой Светлана Николаевна;

члены комиссии:

консультант отдела по контролю за деятельностью некоммерческих организаций Управления Холин Виктор Анатольевич;

ведущий специалист-эксперт отдела по контролю за деятельностью некоммерческих организаций Управления Вовчок Ирина Михайловна;

ведущий специалист-эксперт отдела по контролю за деятельностью некоммерческих организаций Управления Титов Павел Алексеевич;

специалист-эксперт отдела по контролю за деятельностью некоммерческих организаций Управления Калинина Алевтина Ивановна.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) о субъекте проверки внесена 09.12.2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027800011183, ИНН 7825117098, КПП 784001001.

Место нахождения постоянно действующего руководящего органа субъекта проверки: 191040, г. Санкт-Петербург, пр. Литовский, 87, литер А, пом. 23-Н. В ходе проверки от представителя Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона» была получена информация о месте осуществления деятельности субъектом проверки также в ином адресе, а именно: Санкт-Петербург, Суворовский пр., 59, в связи с чем, были внесены дополнения в Распоряжение от 19.06.2007 № 1-2485 рп. Проверка проводилась по адресу: Санкт-Петербург, Суворовский пр., 59.

Субъект проверки представил копии документов согласно заявкам.

Согласно Уставу Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона» деятельность субъекта проверки направлена на охрану окружающей природной среды, в том числе инициирование, организацию и проведение общественных экологических экспертиз, а также на содействие физическим и юридическим лицам в реализации своих прав на благоприятную окружающую среду, достоверную информацию о ее состоянии и на возмещение ущерба, причиненного их здоровью или имуществу экологическими правонарушениями.

Высший руководящий орган субъекта проверки – Конференция (пункт 4.1 Устава). Заседания Конференции проводятся не реже чем один раз в пять лет. В 2004 году было проведено одно заседание Конференции, в 2005 году – одно заседание, в 2006 году – одно заседание.

В период между Конференциями постоянно действующим руководящим органом субъекта проверки является Правление (пункт 4.5 Устава). В состав Правления входят Никитин А.К., Вдовин Ю.И., Пасько Г.М., Гаусло Йон, Жаворонкин С.Н. (Протокол от 07.04.2004 № 8). 28.08.2006 на заседании Конференции субъекта проверки из состава Правления был исключен Йона Гаусл и в члены Правления включен Шмидт Ю.М.. Заседания Правления проводятся по мере необходимости (пункт 4.7 Устава). В 2004 году было проведено три заседания Правления. В 2006 – два заседания. В 2007 – одно заседание Правления.

Согласно пункту 4.12 Устава субъекта проверки ревизионная комиссия (ревизор) организует проверку и проводит ревизию финансово-хозяйственной деятельности, для чего в случае необходимости, привлекает к проверкам аудиторские организации. Согласно Протоколу от 07.04.2004 № 8 Ревизором субъекта проверки был избран Энгесет Сири, 16.04.2005 на заседании Конференции был избран новый Ревизор Нильс Бёмер. Из представленных документов следует, что проверка была проведена ревизором в мае 2006 года.

В соответствии с пунктом 4.8 Устава Председатель Правления действует от имени субъекта проверки без доверенности. Избрание Председателя Правления проводится на заседаниях Правления субъекта проверки. Согласно Протоколу от 07.04.2004 года № 9 Председателем Правления избран Никитин Александр Константинович, на срок пять лет.

В период проведения проверки Санкт-Петербургскую общественную организацию Экологический Правозащитный Центр «Беллона» представлял Никитин Александр Константинович, а также представитель по доверенности от 09.07.2007 Вдовин Юрий Иннокентьевич.

В ходе проведения проверки были выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и Устава.

Санкт-Петербургской Общественной Организацией «Экологический Правозащитный Центр «Беллона» было заключено соглашение с Генеральным Консульством Королевства Нидерландов в Санкт-Петербурге, действующим от имени Министерства иностранных дел Нидерландов, номер проекта КАП 06/04 программы Матра. Согласно данному соглашению от 12.05.2004 РЕТ-06/04 Генеральное Консульство Королевства Нидерландов в Санкт-Петербурге обязуется осуществить финансирование проекта «Школа экологических журналистов» в размере 408 897 рублей. При этом в договоре указано, что данное финансирование является безвозмездным целевым пожертвованием.

Проведя анализ указанного соглашения, члены комиссии пришли к выводу, что данный договор по своей правовой природе не является договором пожертвования.

Часть 1 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации определяет понятие договора пожертвования, под которым признает дарение вещи или права в общеполезных целях. Закон относит пожертвование к видам дарения, считая его

отличительным признаком назначение дара, каковым является общепользная цель. Необходимым признаком пожертвования, как и всякого договора дарения, является безвозмездность передачи имущества. В свою очередь понятие безвозмездности в статье 423 Гражданского кодекса Российской Федерации определено как предоставление чего-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления.

Однако, в договор от 12.05.2004 РЕТ-06/04 включен ряд обязательств, соблюдение которых является необходимым условием финансирования проекта КАП 06/04. В пункте 2 соглашения указано «...при проведении любых мероприятий в рамках проекта ссыла на Генеральное Консульство Нидерландов в Санкт-Петербурге обязательна...».

Дарение по действующему законодательству Российской Федерации исключает наличие какого-либо встречного обязательства, поскольку при наличии такового договор не будет признаваться дарением (пункт 1 статьи 572 Гражданского кодекса Российской Федерации). Таким образом, любой жертвователь делает это безвозмездно и не рассчитывает на что-либо, в том числе, и на упоминание своего имени.

С учетом положений пункта 1 статьи 572, пункта 1 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации указанный договор не является договором пожертвования по смыслу гражданского законодательства Российской Федерации, поскольку в нем отсутствует неотъемлемый признак данного договора – безвозмездность. Утрата признака безвозмездности рассматриваемого договора влечет за собой юридически значимые последствия, выражающиеся в признании его притворной сделкой и применении к нему правил, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Считаем, что при оценке договора по проекту КАП 06/04 программы Матра от 12.05.2004 РЕТ-06/04 следует применять положения Федерального закона от 18.07.1995 № 108-ФЗ «О рекламе», действовавшего на момента заключения договора и оценивать передачу денежных средств субъекту проверки как спонсорство (статья 19 указанного закона).

В ходе проверки было установлено, что денежные средства, полученные субъектом проверки в проверяемый период, а именно: 408 897 рублей по договору по проекту КАП 06/04 программы Матра от 12.05.2004 РЕТ-06/04 не были включены в налогооблагаемую базу, в результате чего имело место ее необоснованное занижение.

С учетом изложенного, считаем, что в действиях субъекта проверки наличествуют признаки налогового правонарушения, предусмотренного статьей 120 Налогового кодекса Российской Федерации (грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения).

По тем же причинам не является договором пожертвования и договор от 25.08.2006 № 03/2006, по которому Генеральное Консульство Великобритании в Санкт-Петербурге, в лице Джорджа Эдгара, передало субъекту проверки денежные средства в размере 3675 фунтов стерлингов в качестве пожертвования на осуществление проекта «Школа экологических журналистов» на базе ЭПЦ «Беллона». В пункте 4.2 договора от 25.08.2006 № 03/2006 содержится обязанность благополучателя «...при упоминании о Проекте и его результатах в средствах массовой информации, а также в материалах, произведенных в ходе выполнения программы (включая печатную продукцию и электронные сообщения в Интернете), что «данная программа осуществляется при поддержке Генерального Консульства Великобритании в Санкт-Петербурге». По мнению членов комиссии в данном случае следует применять положения Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», и рассматривать отношения между сторонами указанного договора как оказание рекламных услуг (спонсорская реклама).

В ходе проверки было установлено, что денежные средства, полученные субъектом

проверки в проверяемый период, а именно: 3675 фунтов стерлингов по договору 25.08.2006 № 03/2006 не были включены в налогооблагаемую базу, в результате чего имело место ее необоснованное занижение. Таким образом, в действиях субъекта проверки содержатся признаки налогового правонарушения, предусмотренного статьей 120 Налогового кодекса Российской Федерации (грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения).

Во исполнение требований законодательства Российской Федерации субъект проверки в 2005, 2006 гг. представлял в Управление информацию о продолжении своей деятельности с указанием действительного места нахождения постоянно действующего руководящего органа, его названия и данных о руководителях субъекта проверки, в объеме сведений включаемых в единый государственный реестр юридических лиц.

Однако представленный отчет по форме ОН0003, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2006 N 212, подписан Вдовиным Ю.И. - членом Правления, однако, он не наделен данным правом. Согласно пункту 4.8 Устава субъекта проверки Председатель Правления подписывает документы, в том числе отчеты о финансово-хозяйственной деятельности субъекта проверки. Как упоминалось ранее, Председателем Правления избран Никитин А.К. (Протокол от 07.04.2004 № 9). Таким образом, представленная информация не свидетельствует о выполнении Санкт-Петербургской общественной организацией Экологический Правозащитный Центр «Беллона» обязанности, предусмотренной абзацем 8 статьи 29 Закона об общественных объединениях.

Кроме того, Постановлением Правительства от 15.04.2006 № 212 определен порядок заполнения формы ОН0003, а именно, указано, что при перечислении денежных средств на определенные цели, субъекту проверки необходимо указывать конкретно цель, на которую должны быть израсходованы денежные средства. В представленном отчете субъект проверки в качестве цели расходования, поступивших денежных средств, указал *«на осуществление уставной деятельности»*. Однако, представленные на проверку документы свидетельствуют о том, что субъект проверки получал и целевое финансирование (договор от 25.08.2006 № 03/2006).

Выводы по результатам проверки:

Деятельность Санкт-Петербургской общественной организации Экологический Правозащитный Центр «Беллона» соответствует целям и задачам, предусмотренным Уставом субъекта проверки, и законодательству Российской Федерации, однако, осуществляется с нарушением законодательства Российской Федерации и Устава, а именно, статьи 120 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 4 Устава субъекта проверки.

По результатам проверки считаем необходимым:

в соответствии с частью 2 абзаца 5 статьи 38 Федерального закона от 19.05.1995 N 82-ФЗ «Об общественных объединениях» направить в адрес постоянно действующего руководящего органа субъекта проверки письменное предупреждение, а также с учетом выявленных нарушений, направить материалы проверки в Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу.

Настоящий акт составлен в трех экземплярах, имеющих равную юридическую силу.
Приложение:

1. Материалы проверки на 381 листах.

Председатель комиссии



Жаркой С.И.

Члены комиссии:

Подпись Ташина В.А., члена комиссии, отсутствует по причине заболевания.
Новалейко отдала по контролю за деятельностью некоммерческой организации (подпись) Т.С. Романова
Вовчок И.М.

Титов И.А.

С актом проверки ознакомлен:

Подпись Калининской Н.И., члена комиссии, отсутствует по причине нахождения в отпуске.
Заседания отдала по поручению Калининской Н.И. за деятельностью некоммерческой организации (подпись) Т.С. Романова
Калинина А.И.

(наименование должности
руководителя субъекта проверки,

иного уполномоченного им лица,
включающее полное наименование
субъекта проверки)

(подпись) М.П.

(Ф.И.О.)

" " _____ г.

Возражения по акту проверки на " " г. прилагаются.

(наименование должности
руководителя субъекта проверки,

иного уполномоченного им лица,
включающее полное наименование
субъекта проверки)

(подпись) М.П.

(Ф.И.О.)

" " _____ г.

Отп. 3 экз.

1-ый и 2-ой – в Организацию

3-ий – в Управление