



**Арбитражный суд Краснодарского края
Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Краснодар
17 июня 2016 года

Дело № А32-6933/2016

Резолютивная часть решения объявлена 09.06.2016.
Полный текст мотивированного решения изготовлен 17.06.2016.

Арбитражный суд Краснодарского края в составе:
судьи **Купреева Д.В.**, при ведении протокола судебного заседания помощником судьи
Чирг З.А.,
рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению:
Федерального казенного учреждения «Управление финансового обеспечения министерства
обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» (ИНН 2308174388,
ОГРН 1102312020304), г. Новороссийск Краснодарского края,
к Межрегиональному территориальному управлению Федеральной службы финансово-
бюджетного надзора в Краснодарском крае, г. Краснодар,
заинтересованное лицо:
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю, г. Краснодар,

о признании недействительным представления,

при участии в заседании:

от заявителя: Иванов Ю.В. – доверенность от 30.12.2015 № 2/ю; Рыжков А.А. – доверенность
от 10.05.2016; Довженко А.А. – доверенность от 20.05.2016 № 6/ю; Скворцов А.В. –
доверенность от 30.12.2015 № 3/ю;

от ответчика: не явился, уведомлен надлежащим образом;

от заинтересованного лица: Малыгина Е.А. – доверенность от 13.01.2016 № 18-15-17/160;
Цику А.Г. – доверенность от 11.05.2016 № 18-15-17/6682;

УСТАНОВИЛ:

Федеральное казенное учреждение «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» обратилось в Арбитражный суд Краснодарского края с заявлением о признании недействительным представления Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае от 21.01.2016 № 18-09-12/307 в части пунктов 1-3.

Основания заявленных требований изложены в заявлении. Представители заявителя в судебном заседании присутствовали, заявленные требования поддержали. Представители заинтересованного лица в судебном заседании и отзыве на заявление против удовлетворения заявленных требований возражали, ссылаясь на законность и обоснованность оспариваемого представления. Представитель ответчика в судебное заседание не явился, уведомлен надлежащим образом.

Судебное заседание проведено в отсутствие представителя ответчика в порядке статьи 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Суд, исследовав материалы дела, установил следующее.

Федеральное казенное учреждение «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» имеет статус юридического лица.

В период с 09.11.2015 по 11.12.2015 межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора проведена выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Филиала № 1 Управления финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю.

В ходе проверки контролирующим органом выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в связи с чем, 21.01.2016 Межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае вынесено представление № 18-09-12/307 с требованием к начальнику ФКУ «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» устранить причины и условия, способствующие совершению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Не согласившись с пунктами 1-3 представления контролирующего органа от 21.01.2016 № 18-09-12/307, ФКУ «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Принимая решение по данному делу, суд руководствовался следующим.

В соответствии со статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке, а в случаях, предусмотренных Кодексом и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя. К подведомственности арбитражных судов федеральным законом могут быть отнесены и иные дела.

В силу статьи 29 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации арбитражные суды рассматривают в порядке административного судопроизводства возникающие из административных и иных публичных правоотношений экономические споры и иные дела, связанные с осуществлением организациями и гражданами предпринимательской и иной экономической деятельности, в том числе, об оспаривании затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, наделенных федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц; об административных правонарушениях, если федеральным законом их рассмотрение отнесено к компетенции арбитражного суда; о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей, санкций, если федеральным законом не предусмотрен иной порядок их взыскания; другие дела, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, если федеральным законом их рассмотрение отнесено к компетенции арбитражного суда. Таким образом, подведомственность дела арбитражному суду определяется исходя из двух критериев: правового статуса заявителя и характера судебного спора.

Согласно статье 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности. К ненормативным правовым актам относятся акты государственных органов и должностных лиц, устанавливающие, изменяющие или отменяющие права и обязанности определенного круга лиц, а также создающие правила поведения, рассчитанные на однократное применение.

Из оспариваемого представления следует, что оно вынесено на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 68 Правил осуществления Росфиннадзором полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1092, далее - Правила № 1092).

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочиями органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля являются: контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Частью 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что при осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: проводятся проверки, ревизии и обследования; направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) подписания.

В соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 04.02.2014 № 77, действовавшего в период вынесения контролирующим органом спорного представления, Росфиннадзор является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

Согласно пункту 8.1 Типового положения о территориальном (межрегиональном территориально) управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в субъекте Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов России от 26.08.2014 № 80н), действовавшего в проверяемый период, территориальное управление осуществляет полномочия по контролю в финансово-бюджетной сфере в порядке, установленном Правилами № 1092.

Правила № 1092 определяют порядок осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере во исполнение части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 67 Правил № 1092 (в подлежащей применению редакции) по результатам рассмотрения акта и иных материалов выездной проверки (ревизии) руководитель (заместитель руководителя) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (ее территориального органа) принимает решение: о применении мер принуждения; об отсутствии оснований для применения мер принуждения; о назначении внеплановой выездной проверки (ревизии) при представлении объектом контроля письменных возражений, а также при представлении объектом контроля дополнительных информации,

документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам выездной проверки (ревизии).

Таким образом, из системного толкования приведенных положений законодательства в сфере бюджетного надзора (контроля) следует, что проверочные мероприятия проводятся уполномоченным органом в отношении объекта контроля, которому в результате проверки может быть выдано предписание или представление.

В соответствии с пунктом 7 Правил № 1092 объектами контроля в финансово-бюджетной сфере являются главные распорядители (распорядители, получатели) средств федерального бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов федерального бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита федерального бюджета; финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета; федеральные государственные учреждения; федеральные государственные унитарные предприятия; государственные корпорации и государственные компании; хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах; юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций и государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета, договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Российской Федерации; органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации; юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования; кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета; государственные заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для федеральных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе; товарищества собственников жилья, жилищные, жилищно-строительные кооперативы или иные специализированные потребительские кооперативы, выбранные собственниками помещений в многоквартирных домах управляющие организации; региональные операторы.

В соответствии с пунктом 68 Правил № 1092 Федеральная служба финансово-бюджетного надзора направляет представления, содержащие обязательную для рассмотрения информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений; предписания об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) о возмещении ущерба, причиненного такими нарушениями Российской Федерации; уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Представления и предписания в течение 30 рабочих дней вручаются (направляются) представителю объекта контроля (пункт 73 Правил № 1092). В силу пункта 75 данных Правил должностные лица, принимающие участие в контрольных мероприятиях, осуществляют контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний.

В случае неисполнения представления и (или) предписания к лицу, их не исполнившему, принимаются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного, представления и предписания выдаются по результату ревизионных мероприятий, проводимых в отношении объекта контроля; предписания направляются (вручаются) представителю объекта контроля.

Из анализа приведенных положений следует, что должностные лица не относятся к объектам контроля при осуществлении проверок Росфиннадзором. Руководство деятельностью учреждения осуществляется директором, который действует от имени учреждения без доверенности и представляет ее интересы в органах государственной власти, органах местного самоуправления, судах, других организациях, в отношениях с физическими и юридическими лицами.

Таким образом, с учетом положений законодательства, регламентирующего проведение ревизионных мероприятий органами Росфиннадзора, и статуса руководителя учреждения как лица, несущего ответственность за выполнение возложенных на заявителя функций и действующего от его имени, оспариваемое представление выдано объекту контроля - учреждению в лице ее руководителя (начальника управления).

То обстоятельство, что представление адресовано объекту контроля, а не его должностному лицу, подтверждается также фактом обращения за оспариванием названных актов именно учреждения, которое считает себя лицом, обязанным исполнить представление надзорного органа.

Оспариваемый акт вынесен уполномоченным органом, является документом властно-распорядительного характера, содержащим предписания, подлежащие обязательному исполнению. Невыполнение представления в установленные сроки является основанием для привлечения юридического лица к административной ответственности.

Согласно пункту 20.1 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» представления административных органов (должностных лиц), осуществляющих государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства (ответственность за невыполнение которых предусмотрена частью 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях) могут быть оспорены в арбитражном суде в случаях и в порядке, определенных главой 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

При таких обстоятельствах, представление является ненормативным правовым актом, выданным юридическому лицу (учреждению, объекту контроля управления), оспаривание которого подведомственно арбитражному суду на основании статей 29, 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В соответствии с частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

Частью 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что под представлением в целях настоящего Кодекса понимается документ органа внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля, который должен содержать информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушениях условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги объектов контроля, а также требования о принятии мер по устранению причин и условий таких нарушений или требования о возврате предоставленных средств бюджета, обязательные для рассмотрения в установленные в указанном документе сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

Из материалов дела следует, что в период с 09.11.2015 по 11.12.2015 межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора проведена выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Филиала № 1 Управления финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю.

В ходе проверки контролирующим органом выявлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в связи с чем, 21.01.2016 Межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае вынесено представление № 18-09-12/307 с требованием к начальнику ФКУ «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» устранить причины и условия, способствующие совершению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

В пункте 1 представления от 21.01.2016 № 18-09-12/307 указано на неправомерное использование обществом бюджетных средств федерального бюджета, выразившееся в авансировании во внебюджетные фонды взносов при отсутствии объекта обложения страховыми взносами.

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, неправомерное использование учреждением средств федерального бюджета, выразилось в авансировании платежей в государственные внебюджетные фонды при отсутствии объекта обложения страховыми взносами в общей сумме 604 808,64 рубля.

Указанная сумма подтверждена сверкой расчетов с государственными внебюджетными фондами по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам Формы РСВ-ПФР, расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также расходов на выплату страхового обеспечения Формы-4 ФСС по состоянию на 01.01.2015.

Данная дебиторская задолженность в сумме 604 808,64 рубля отражена в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503130 и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 за 2014 год.

Таким образом, наличие дебиторской задолженности по расчетам с государственными внебюджетными фондами в сумме 604 808,64 рубля по состоянию на 01.01.2015 обусловлено авансированием взносов при отсутствии объекта обложения страховыми взносами, что, согласно правовой позиции контролирующего органа является нарушением требований статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 7, части 1 статьи 8

Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», частей 1,3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В обоснование своей правовой позиции заявитель указывает на отсутствие запрета на авансирование страховых взносов, и, как следствие, правомерность перечисления авансовых платежей и образования дебиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Вместе с тем, указанный довод подлежит отклонению ввиду следующего.

Согласно части 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся, в том числе, организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Частью 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» определено, что объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пункте 2 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона). Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте "а" пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Частью 1 статьи 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» установлено, что база для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных частью 1 статьи 7 настоящего Федерального закона, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 настоящего Федерального закона.

Согласно части 1 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, за исключением операций, указанных в пункте 2 настоящей статьи. Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществляется в порядке, установленном финансовым органом в соответствии с требованиями настоящей статьи.

В соответствии с частями 4, 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета.

Не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Вместе с тем из материалов дела следует, что заявитель в нарушении требований статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации не осуществил возврат неиспользованных бюджетных денежных средств, а допустил авансирование страховых взносов при отсутствии объекта обложения страховыми взносами на сумму 604 808,64 рубля. Следовательно, требования заявителя в указанной части удовлетворению не подлежат.

В пунктах 2-3 представления контролирующего органа от 21.01.2016 № 18-09-12/307 указано на искажение бухгалтерских данных по строке 080 «Материальные запасы» Баланса формы 0503130 в сторону завышения, по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» Баланса формы 050130 на 01.01.2014 в сторону занижения.

Статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, в числе которых, принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств.

В соответствии с частями 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 16 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в разделе «Нефинансовые активы» по строке 080 отражаются остатки по счету 010500000 «Материальные запасы».

Материалами дела подтверждается, что передача материальных запасов в учреждении (индивидуальных запасов питания) производилась по нарядам, накладным на отпуск материалов на сторону, доверенностям и извещениям, однако, по войсковой части 57229-35 г. Новороссийска установлено несвоевременное отражение в бюджетном учете операции по перемещению материальных запасов.

Так, получение индивидуальных запасов питания в количестве 1 700 комплектов на сумму 1 015 724,60 рубля от 02.09.2013 и 400 комплектов на сумму 217 294,94 рубля от 13.08.2013 отражено в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых

активов и оборотно-сальдовой ведомости за январь 2014 года по счету 1.105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» в общей сумме 1 233 019,54 рубля, согласно извещениям формы 0504805 от 09.01.2014, а фактически индивидуальные рационы питания получены в количестве 400 штук 13.08.2013 и 1 700 штук 02.09.2013.

Кроме того, согласно пункту 18 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в разделе «Обязательства» строки 490 отражаются остатки по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Вместе с тем, в ходе проверки правомерности использования средств федерального бюджета на выплату компенсации за наем (поднаем) жилых помещений контролирующим органом установлено, что денежная компенсация выплачивалась не одновременно с выплатой денежного довольствия за истекший месяц в нарушение пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2004 «О порядке выплаты денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений военнослужащим – гражданам Российской Федерации, уволенным с военной службы, и членам их семей».

Так в 2014 году производились выплаты компенсации за наем жилых помещений за 2013 год.

Согласно платежным поручениям, заявкам на кассовый расход и реестрам на зачисление денежных средств на карточные счета работников учреждения выплачена денежная компенсация за наем (поднаем) жилых помещений в 2014 году за 2013 год, в том числе:

- заявка на кассовый расход от 21.01.2014 № АА000178 на сумму 189 960 рублей, реестр на зачисление денежных средств на карточные счета работников учреждения от 27.01.2014 № 15-7-00916 на сумму 189 960 рублей (за январь-ноябрь 2013 года);

- заявка на кассовый расход от 28.01.2014 № АА000174 на сумму 25 560 рублей, реестр на зачисление денежных средств на карточные счета работников учреждения от 27.01.2014 № 059 на сумму 25 560 рублей (за январь-ноябрь 2013 года).

Перечисления производились на основании приказов командира войсковой части от 12.12.2013 № 816 № 817 «О выплате денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений военнослужащим войсковой части 00916».

Однако согласно Сведениям формы 0503169 по состоянию на 01.01.2014 имелась кредиторская задолженность в сумме 25 270,60 рубля (за воинской частью 40515 в размере 16 808,30 рубля, Филиалом № 1 Управления финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю в размере 8 462,30 рубля).

Учитывая изложенное, контролирующим органом правомерно установлено, что учреждением искажены бухгалтерские данные по строке 080 «Материальные запасы» Баланса формы 0503130 в сторону завышения на сумму 1 233 019,54 рубля, по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» Баланса формы 050130 на 01.01.2014 в сторону занижения в размере 215 520 рублей.

В связи с чем заявленные требования удовлетворению не подлежат.

Руководствуясь статьями 167-170, 200-201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

В удовлетворении заявленных требований о признании недействительным представления Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае от 21.01.2016 № 18-09-12/307 в части пунктов 1-3 - отказать.

Решение суда может быть обжаловано в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение 1 месяца со дня его принятия.

Судья

Д.В. Купреев