

**ПЯТНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД**

Газетный пер., 34/70/75 лит А, г. Ростов-на-Дону, 344002, тел.: (863) 218-60-26, факс: (863) 218-60-27  
E-mail: [info@15aas.arbitr.ru](mailto:info@15aas.arbitr.ru), Сайт: <http://15aas.arbitr.ru/>

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
арбитражного суда апелляционной инстанции  
по проверке законности и обоснованности решений (определений)  
арбитражных судов, не вступивших в законную силу**

город Ростов-на-Дону  
07 октября 2016 года

дело № А32-6933/2016  
15АП-12789/2016

Резолютивная часть постановления объявлена 05 октября 2016 года.  
Полный текст постановления изготовлен 07 октября 2016 года.

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в составе:

председательствующего судьи Соловьевой М.В.,  
судей Сурмаляна Г.А., Филимоновой С.С.,  
при ведении протокола судебного заседания секретарем Струкачевой Н.П.,  
при участии:

от заявителя: представитель не явился, извещен надлежащим образом;

от заинтересованного лица: представитель не явился, извещен надлежащим образом;

рассмотрев в открытом судебном заседании апелляционную жалобу Федерального казенного учреждения «Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю»

на решение Арбитражного суда Краснодарского края

от 17.06.2016 по делу № А32-6933/2016, принятое судьей Купреевым Д.В.,

по заявлению Федерального казенного учреждения «Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю»

к Межрегиональному территориальному управлению Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае; Управлению Федерального казначейства по Краснодарскому краю

о признании недействительным представления,

**УСТАНОВИЛ:**

Федеральное казенное учреждение «Управление финансового обеспечения министерства обороны Российской Федерации по Краснодарскому краю» (далее – учреждение) 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.

Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 17.06.2016 в удовлетворении заявленных требований отказано. Судебный акт мотивирован тем,

что оспариваемый ненормативный акт соответствует закону и не нарушает прав заявителя по делу.

Не согласившись с принятым судебным актом, учреждение обратилось в Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд с апелляционной жалобой, в которой просит отменить решение, сославшись на то, что в соответствии с Федеральным законом РФ от 24.07.2009 № 212-ФЗ Филиал является плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Согласно п. 1 ст. 10 указанного Закона расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Уплата страховых взносов Филиалам произведена в соответствии с п. 5 ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ в декабре 2014 года за декабрь того же года до окончания расчетного периода. Также учреждение в жалобе указало, что Бюджетным кодексом Российской Федерации не установлено ограничений по срокам принятия получателем бюджетных средств денежных обязательств, подлежащих оплате за счет лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года, получатель средств федерального бюджета вправе осуществлять авансовые платежи по уплате страховых взносов за очередной финансовый год в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год. В связи с данными обстоятельствами перечисление страховых взносов в размере 604 808,64 руб. произведено в соответствии с действующим законодательством и нарушением Бюджетного кодекса Российской Федерации считаться не может. В отношении искажения строки 080 «материальные запасы» Баланса ф. 0503130 учреждение пояснило. Согласно указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а и приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н, для отпуска материальных ценностей сторонним организациям и учреждениям применялась накладная на отпуск материалов на сторону (форма по ОКУД 0315007). Указанный документ выписывался в двух экземплярах на основании наряда и доверенности на получение материальных ценностей, при этом первый экземпляр передается на склад как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов. В соответствии с разделом 2 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н для отражения операций приема - передачи имущества используется извещение (форма по ОКУД 0504805), которое формируется в двух экземплярах для каждого учреждения, участвующего в приеме-передаче объектов учета. Учреждение, получившее извещение (форма по ОКУД 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приема-передачи объектов учета, заполняет его в своей части реквизитов и направляет второй экземпляр стороне, участвующей в расчетах. После чего, заполненное извещение (форма по ОКУД 0504805) при его получении учреждением - отправителем материальных ценностей принимается к учету с отражением соответствующих бухгалтерских записей в регистрах бухгалтерского учета датой утверждения (подписания) извещения (форма по ОКУД 0504805) грузополучателем. Так, извещение (форма по ОКУД 0504805) № ТППС0199 в сумме 217 294,94 руб. и № ТППС0200 в сумме 1 015 724, 60 руб., заполнено и утверждено учреждением-получателем (войсковой частью 13204-2) 9 января 2014 г. и отражено в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 2011 года № 402-ФЗ в надлежащих регистрах учета и отчетности за 2014 год, что подтверждено проверкой. В отношении искажений строки 490 Баланса ф. 0503130 на 01.01.2014 кредиторская задолженность по счету 030200000 «Расчеты

по принятым обязательствам» на сумму 215 520 рублей, учреждение указало, что начисление расходов на выплату денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений и отражение его по регистрам учета произведено на основании расчетно – платежных ведомостей, которые в свою очередь составлялись на основании приказов командиров воинских частей и установленных оправдательных документов. Так, на основании приказов командира войсковой части 00916 от 12 декабря 2013 года № 816 и 817 были составлены расчетно – платежные ведомости на выплату указной компенсации в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств выделенных на эти цели, которые в дальнейшем были отражены по регистрам учета. В 2014 году Филиал по коду бюджетной классификации 187 02 01 9993994 134 212 для выплаты денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений военнослужащим было выделено 47 432 193,16 руб., которые были израсходованы установленным порядком, что подтверждается данными регистров учета, бюджетной отчетностью и выписками из лицевого счета органа Федерального Казначейства. Принятие бюджетных обязательств сверх установленных и выделенных лимитов бюджетных обязательств привело бы к нарушению действующего порядка исполнения бюджета по расходам.

Согласно пунктам 1, 2 названного Указа Президента Российской Федерации от 02.02.2016 N 41 Федеральная служба финансово-бюджетного надзора упраздняется, функции упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" передаются Федеральному казначейству.

Вместе с тем, согласно пункту 5 названного Указа на Правительство Российской Федерации возложена обязанность по обеспечению в установленные законодательством Российской Федерации сроки проведения ликвидационных процедур в связи с упразднением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и непрерывности осуществления передаваемых Федеральному казначейству, Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе в соответствии с данным Указом функций упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.02.2016 N 153-р, принятым во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 02.02.2016 N 41, определен порядок проведения ликвидации. В пункте 1 данного распоряжения указано, что работники Росфиннадзора продолжают выполнять возложенные на них обязанности до высвобождения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

С учетом изложенного, а также положений пункта 9 статьи 63 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которым ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в единый государственный реестр юридических лиц в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц. Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 02.09.2016 Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Краснодарском крае ликвидировано 08.08.2016.

Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю привлечено в качестве надлежащего заинтересованного лица судом первой

инстанции.

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд рассматривает апелляционную жалобу в порядке главы 34 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

В связи с нахождением судьи Смотровой Н.Н. в отпуске в составе суда на основании определения от 04.10.2016 произведена замена судьи Смотровой Н.Н. на судью Филимонову С.С., рассмотрение дела производится с самого начала.

В судебное заседание участвующие в деле лица представителей не направили; о месте его и времени извещены надлежащим образом. В соответствии с частью 3 статьи 156 АПК РФ суд апелляционной инстанции рассматривает жалобу в отсутствие представителей участвующих в деле лиц.

Заинтересованным лицом на основании определения суда апелляционной инстанции представлены копии материалов проверки, которые приобщены к материалам для всестороннего и полного рассмотрения дела.

Изучив материалы дела, оценив доводы апелляционной жалобы, суд апелляционной инстанции пришёл к выводу об отсутствии оснований для отмены обжалуемого судебного акта.

Как следует из материалов дела 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 заявлением.

Апелляционная коллегия не усматривает оснований для отмены судебного акта по доводам апелляционной жалобы ввиду следующего.

Согласно части 1 статьи 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) органов, осуществляющих публичные полномочия, 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.

Таким образом, для признания ненормативного правового акта, решения, действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными суд должен установить наличие совокупности двух условий:

- несоответствие ненормативного правового акта, решения, действия (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц закону или иному нормативному правовому акту;
- нарушение ненормативным правовым актом, решением, действием (бездействием) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Пунктом 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации установлено, что при рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц арбитражный суд в судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает их соответствие закону или иному нормативному правовому акту, устанавливает наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт, решение или совершили оспариваемые действия (бездействие), а также устанавливает, нарушают ли оспариваемый акт, решение и действия (бездействие) права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

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) предписания.

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.

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 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 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.

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

Из материалов дела видно, 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 учреждением бюджетных средств федерального бюджета, выразившееся в авансировании во внебюджетные фонды взносов при отсутствии объекта обложения страховыми взносами.

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 апелляционной жалобе учреждение указывает на отсутствие запрета на авансирование страховых взносов, и, как следствие, правомерность перечисления авансовых платежей и образования дебиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Данный довод подлежит отклонению по следующим основаниям.

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 видно, 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.

Также учреждение делает ссылку на письмо Министерства финансов Российской Федерации от 23.08.2013 № 02-03-09/34753- В то время как МТУ Росфиннадзора в Краснодарском крае руководствовалось письмом от 06.03.2014 № 02-04-09/9867 о рассмотрении обращения Военного комиссариата Краснодарского края от 16.01.2014 № 105 по вопросу правомерности расходования бюджетных средств на авансирование страховых платежей в государственные внебюджетные фонды и конце календарного года, при отсутствии объекта обложения страховыми взносами, где указано, что «в случае, образовавшейся экономии, неиспользованный на конец гола остаток средств, в том числе по начисленным на выплаты по оплате труда подлежит возврату в федеральный бюджет согласно положениям статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем, по мнению Департамента бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации, авансирование страховых взносов за счет неиспользованных бюджетных ассигнований на конец года на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации противоречит принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Однако учреждение в апелляционной жалобе указывает на правомерное перечисление и образование дебиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами и полагает, что нарушением Бюджетного кодекса РФ такие действия не могут считаться.

Однако ссылок на нормы Бюджетного кодекса РФ позволяющих учреждению перечислять бюджетные средства и образовывать дебиторскую задолженность перед внебюджетными фондами апелляционная жалоба не содержит, в связи с чем, в удовлетворении требования учреждения в указанной части правомерно отказано.

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).

Таким образом, контролирующим органом 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.

При таких обстоятельствах установленные статьей 201 АПК РФ основания для удовлетворения заявления учреждения судом не выявлены.

С учетом изложенного, суд апелляционной инстанции не принимает доводы, изложенные в апелляционной жалобе, как основанные на неверном толковании норм законодательства и не соответствующие фактическим обстоятельствам дела, установленным судом.

Согласно ст. 71 АПК РФ арбитражный суд исследует доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Материалы дела свидетельствуют о том, что судом первой инстанции были полно и всесторонне исследованы фактические обстоятельства, а также представленные сторонами доказательства и доводы.

Таким образом, решение суда от 17.06.2016 является законным и обоснованным, основания для его отмены и удовлетворения апелляционной жалобы судом апелляционной инстанции не установлены.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 258, 269 - 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

### **ПОСТАНОВИЛ:**

решение Арбитражного суда Краснодарского края от 17.06.2016 по делу № А32-6933/2016 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

В соответствии с частью 5 статьи 271, частью 1 статьи 266 и частью 2 статьи 176 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации постановление арбитражного суда апелляционной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия.

Постановление может быть обжаловано в порядке, определенном главой 35 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, в Арбитражный суд Северо-Кавказского округа.

Председательствующий

М.В. Соловьева

Судьи

Г.А. Сурмалян

С.С. Филимонова