

## **ОТЧЕТ**

### **об устранении замечаний, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Комитетом государственного финансового контроля Мурманской области за 2013 и 2014 годы**

В целях устранения замечаний, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Комитетом государственного финансового контроля Мурманской области за 2013, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области проведена следующая работа.

Подготовлен проект и в дальнейшем принято постановление Правительства Мурманской области от 20.12.2013 № 754-ПП «О внесении изменений в некоторые постановления правительства Мурманской области», которым внесены изменения в Порядок предоставления субсидий из областного бюджета организациям морского транспорта на возмещение недополученных доходов в связи с организацией перевозок пассажиров, грузов и багажа на социально значимых межмуниципальных маршрутах, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 29.04.2008 № 200-ПП, в части начисления страховых взносов.

В соответствии с п. 14 Порядка предоставления автотранспортным организациям субсидий из областного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных маршрутах, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 27.06.2008 № 300-ПП, в адрес ООО «МТГ» 07.11.2013 направлено требование о возврате субсидий, полученных за 2012 год (исх. № 22-02/3007-ДС прилагается).

Учитывая, что ООО «МТГ» в добровольном порядке отказалось возвращать субсидии, полученные в 2012 году, данные субсидии будут взысканы в судебном порядке. Положительное решение Арбитражного суда Мурманской области от 07.05.2014 № А42-9181/2013 прилагается.

**Министерство транспорта  
и дорожного хозяйства  
Мурманской области**



**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА  
И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА  
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

Гвардейская, 21, г. Мурманск, Россия, 183032  
тел. +7 (8152) 486-870, факс +7 (8152) 214-013  
E-mail: dptmo@gov-murmansk.ru

**Директору ООО «МТГ»**

**К.Ю. Маслову**

от 07.11.2013 № 22-0213007-ДС

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

*Требование о возврате субсидии за 2012 год*

**Уважаемый Константин Юрьевич!**

Министерством транспорта и связи Мурманской области (далее – Министерство) 02.02.2012 с ООО «МТГ» был заключен договор предоставления субсидии из областного бюджета на возмещение затрат в связи с пассажирскими перевозками на социально значимом межмуниципальном междугородном маршруте в 2012 году. Согласно указанного договора Министерство предоставило ООО «МТГ» субсидию в размере 669 069,07 руб. (в том числе 1 603,10 руб. профинансировано в январе 2013 года – остаток за декабрь 2012 года).

Комитетом государственного и финансового контроля Мурманской области в ходе проведения проверки ООО «МТГ» - получателя средств субсидии из областного бюджета в 2012 году, было установлено отсутствие отдельного учета доходов и расходов по субсидируемым перевозкам, а также отсутствие подтверждающих доходов и расходы первичных учетных документов.

Таким образом, ООО «МТГ» нарушены условия предоставления субсидий, определенные Порядком предоставления автотранспортным организациям субсидий из областного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных маршрутах, утвержденным постановлением Правительства Мурманской области от 27.06.2008 № 300-ПП (далее – Порядок).

Согласно п. 14 Порядка в случае нарушения организацией условий предоставления субсидии субсидия подлежит возврату в областной бюджет.

На основании изложенного, сумма предоставленной ООО «МТГ» субсидии за 2012 год в размере 669 069,07 руб. подлежит возврату в областной бюджет по следующим реквизитам:

Получатель УФК по Мурманской области (Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, л/сч 04492001020)

ИНН 5190148202

КПП 519001001

р/сч получателя: 40101810000000010005 в ГРКЦ ГУ Банка России  
Мурманской области г. Мурманск

БИК 044705001

ОКАТО 47401000000

КБК 80611302992020000130.

Согласно п. 14.2 Порядка требование о возврате субсидий в случае нарушения условий, установленных для предоставления субсидий, должно быть исполнено организацией в течение 10 календарных дней с момента получения указанного требования.

В случае невозврата субсидии сумма, израсходованная с нарушением условий ее предоставления, подлежит взысканию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

С уважением,

**Министр транспорта и дорожного  
хозяйства Мурманской области**



**Д.А. Соснин**



Арбитражный суд Мурманской области  
Ул.Книповича, д.20, г.Мурманск, 183049

<http://murmansk.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации

## РЕШЕНИЕ

город Мурманск

Дело № А42-9181/2013

«07» мая 2014 года

Резолютивная часть решения объявлена 28 апреля 2014 года. Полный текст решения изготовлен 7 мая 2014 года.

Арбитражный суд Мурманской области в составе судьи Варфоломеева С.Б. при ведении протокола судебного заседания с использованием средств аудиозаписи секретарём судебного заседания Бедаш Н.С. рассмотрев в судебном заседании дело по иску Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области к обществу с ограниченной ответственностью «МТГ» третье лицо – Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области о взыскании 692963 руб.08 коп. при участии в судебном заседании представителей: от истца – Барсуковой Д.Г. – дов.№ 22-03/23Д от 25.09.2013 от ответчика – Ефимова Д.Ю. – дов.б/н от 07.08.2013 от третьего лица – не явился, извещён от иных участников процесса – нет

установил:

Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области (место нахождения: 183032, г.Мурманск, ул.Гвардейская, д.21; ИНН 5190148202, ОГРН 1065190060650; далее – Министерство, истец) обратилось в Арбитражный суд Мурманской области с иском к обществу с ограниченной ответственностью «МТГ»

(место нахождения: 183031, г.Мурманск, ул.Свердлова, д.15а; ИНН 5190118230, ОГРН 1035100182017; далее – Общество, ответчик) о взыскании 674.513,28 руб., из которых 669.069,07 руб. субсидии из областного бюджета и 5.444,21 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами.

До рассмотрения спора по существу истец неоднократно увеличивал сумму исковых требований на доначисленные проценты (л.д.37, 38 т.2), которые к настоящему судебному заседанию составили 23.894,01 руб., а потому общий размер исковых требований составил 692.963,08 руб., которые и просит взыскать Министерство с ответчика.

В обоснование исковых требований Министерство указало, что ответчик не исполнил своей обязанности по ведению отдельного учёта доходов и расходов по субсидируемым перевозкам и документально не подтвердил использование субсидии, выделенной Министерством за счёт средств бюджета Мурманской области, в связи с чем такая субсидия подлежит взысканию в судебном порядке с начисленными по пункту 1 статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) процентами.

В судебном заседании представитель истца поддержал требования Министерства по основаниям, изложенным в исковом заявлении.

Представитель ответчика в судебном заседании и письменном отзыве на исковое заявление (л.д.28 т.2) исковые требования не признал и полагает, что в их удовлетворении следует отказать, так как необходимые отчёты своевременно представлялись, первичная документация и отдельный учёт велись произвольно, поскольку Общество находится на специальном режиме налогообложения, где ведение бухгалтерского учёта не предусмотрено.

Определением суда от 27.01.2014 (л.д.19, 20 т.2) к участию в деле на стороне истца в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечён Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области (место нахождения: 183038, г.Мурманск, пр.имени Ленина, д.71; ИНН 5190927696, ОГРН 1115190001310; далее – Комитет, третье лицо), выявивший в ходе соответствующего контрольного мероприятия факт отсутствия в Обществе отдельного учёта и первичной документации.

Третье лицо, извещённое надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства, в судебное заседание не явилось; согласно ранее представленному письменному отзыву на исковое заявление поддерживает позицию истца по настоящему делу (л.д.25, 26 т.2).

С учётом мнения представителей сторон, обстоятельств дела и в соответствии с частью 1 статьи 123, частью 5 статьи 156 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) суд посчитал возможным рассмотреть дело в отсутствие третьего лица.

Заслушав пояснения представителей сторон, исследовав материалы дела, суд приходит к следующему.

Как следует из материалов дела, в соответствии с договором б/н от 30.12.2011 Общество в период с 01.01.2012 по 31.12.2012 осуществляло транспортное обслуживание населения автомобильным транспортом общего пользования на социально значимом межмуниципальном маршруте № 240 «Мурманск – Кица – Пушной – Тайбола» (л.д.19-26 т.1).

В целях возмещения затрат в связи с пассажирскими перевозками по указанному маршруту 02.02.2012 между Министерством транспорта и связи Мурманской области (ныне – Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области, истец по настоящему делу) и Обществом заключён договор, в соответствии с пунктами 2.2, 2.3 и 2.9 которого Министерство на основании представленных Обществом отчётов по фактически полученным доходам и расходам и расшифровок основных затрат, приходящихся на социально значимые пассажирские перевозки, после поступления денежных средств из Министерства финансов Мурманской области переводит их на счёт Общества (л.д.8-15 т.1).

Согласно представленным Обществом отчётам и расшифровкам фактические затраты по рассматриваемому субсидируемому маршруту составили 669.069,07 руб. (л.д.27-130 т.1), которые были компенсированы (возмещены) Министерством путём перечисления первому денежных средств в сумме 667.465,97 руб. в течение 2012 года и 1.603,1 руб. в январе 2013 года (л.д.143-156 т.1) на основании счетов, выставленных Обществом (л.д.131-142 т.1).

Однако Комитетом по результатам плановой проверки Министерства и организаций, получивших в 2012 году средства областного бюджета в виде

субсидий в рамках реализации ведомственной целевой программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Мурманской области», Министерству выдано предписание от 01.11.2013 № 23-03/1432-ВЗ, где пунктом 4 предписано в срок до 08.11.2013 направить в адрес Общества требование о возврате предоставленной субсидии по причине отсутствия у последнего отдельного учёта доходов и расходов по субсидируемым перевозкам и первичных учётных документов, подтверждающих такие доходы и расходы (л.д.157, 158 т.1), о чём Комитетом составлен акт проверки б/н от 14.10.2013 (л.д.75-80 т.2).

Во исполнение названного предписания Министерством в адрес Общества выставлено требование от 07.11.2013 № 22-02/3007-ДС (л.д.159, 160 т.1), полученное 11.11.2013 (л.д.161 т.1), о возврате субсидии за 2012 год в сумме 669.069,07 руб. (из которых 1.603,1 руб. профинансировано в январе 2013 года как остаток за декабрь 2012 года) в течение десяти календарных дней с даты получения этого требования.

В связи с тем, что мер по возврату денежных средств в указанной сумме в добровольном порядке Обществом принято не было, Министерство обратилось в арбитражный суд с настоящим иском.

Статьями 28, 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который предполагает выделение этих средств в распоряжение конкретных получателей с указанием цели их использования.

Согласно пункту 1 статьи 78 БК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В силу подпункта 2 пункта 2 статьи 78 БК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг

предоставляются из бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в случаях и порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Постановлением Правительства Мурманской области от 27.06.2008 № 300-ПП утверждён, помимо прочего, Порядок предоставления автотранспортным организациям субсидий из областного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных маршрутах (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 2 Порядка обязательным условием для предоставления субсидий является ведение транспортными организациями отдельного учёта доходов и расходов по данным видам перевозок.

Аналогичное положение закреплено также в пункте 3.3 вышеупомянутого договора б/н от 02.02.2012.

При этом приведённое требование регионального законодателя о необходимости вести отдельный учёт оправдывается пунктами 3, 7, 8 Порядка, где предоставление субсидий осуществляется в целях возмещения транспортным организациям затрат от эксплуатационной деятельности в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных автобусных маршрутах по согласованным расписаниям движения и по регулируемым тарифам. Объём субсидий рассчитывается как разница между фактически произведёнными обоснованными расходами от эксплуатационной деятельности в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимых межмуниципальных (междугородных и пригородных) маршрутах и фактически полученными доходами от реализации проездных документов по регулируемым тарифам, обусловленными количеством перевезённых пассажиров, в том числе на возмещение выпадающих доходов от предоставления льгот по провозной плате. При определении расходов от эксплуатационной деятельности применяется фактическая себестоимость пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования на

социально значимых межмуниципальных междугородных и пригородных маршрутах по данным бухгалтерского учёта.

Однако в нарушение приведённых требований, как установлено судом выше, Комитетом выявлен факт отсутствия в Обществе отдельного учёта доходов и расходов субсидируемой деятельности. Более того, Комитетом установлено полное отсутствие в Обществе первичной документации, подтверждающей такие доходы и расходы.

Действия Комитета по осуществлению контрольных мероприятий как за лицом, предоставившим рассматриваемые субсидии, так и за организациями, их получившими, согласуются с пунктами 6 и 16 Порядка, в соответствии с которыми контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий осуществляет, в том числе орган, уполномоченный осуществлять государственный финансовый контроль.

Согласно части 1 статьи 65 АПК РФ каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Кроме того, в соответствии с частью 3<sup>1</sup> статьи 70 АПК РФ обстоятельства, на которые ссылается сторона в обоснование своих требований или возражений, считаются признанными другой стороной, если они ею прямо не оспорены или несогласие с такими обстоятельствами не вытекает из иных доказательств, обосновывающих представленные возражения относительно существования заявленных требований.

Каких-либо доказательств, опровергающих как результаты проверки, так и позицию истца по настоящему делу, Обществом не представлено; сами результаты проверки, а равно вышесказанное предписание Комитета об устранении нарушений бюджетного законодательства, Обществом также не оспаривались.

Напротив, вопреки доводам ответчика, что им представлялись проверяющему необходимые документы, но не были приняты, опровергается письмом Общества б/н от 07.10.2013, согласно которому Комитету на проверку были представлены только: свидетельства о постановке на учёт, государственной регистрации и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, устав, уведомление территориального органа Федеральной службы государственной

статистики по Мурманской области, справки об использованных расчётных счетах, о наделении права первой и второй подписи, об отсутствии учётной политики предприятия, реестр платёжных поручений, книга учёта доходов и расходов организации за 2012 год, налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, за 2012 год, то есть ни одного документа, касающегося отдельного учёта, и подтверждающего какую-либо хозяйственную операцию (л.д.43 т.2).

Какие-либо документы не представлены Обществом и при рассмотрении настоящего дела.

Тем самым, суд считает, что Обществом по существу признаны заявленные Министерством обстоятельства отсутствия отдельного учёта и документов, подтверждающих осуществление хозяйственной операции.

Нахождение же ответчика на упрощённой системе налогообложения освобождает его от ведения бухгалтерского учёта только в целях налогообложения, тогда как по настоящему делу Общество обязано было иметь отдельный учёт для правомерности и обоснованности использования предоставленной субсидии.

Не меняет обстоятельств дела и своевременное представление ответчиком Министерству отчётов по фактически полученным доходам и расходам и расшифровок основных затрат, поскольку сам факт наличия таких доходов и расходов, а равно их пропорция по отношению к субсидируемому маршруту, ответчиком не доказан. При этом необходимо отметить, что в силу пункта 15 Порядка ответственность за достоверность представляемых отчётов возлагается на получателей бюджетных средств, в данном случае на Общество.

Согласно пункту 14 Порядка в случае нарушения организацией условий о предоставлении субсидий распорядитель в течение 7 календарных дней с момента выявления нарушения организацией условий предоставления субсидий прекращает предоставление субсидий и направляет организации требование о возврате субсидий в бюджет Мурманской области. Требование о возврате субсидий в случае нарушения условий, установленных для предоставления субсидий, должно быть исполнено организацией в течение 10 календарных дней с момента получения указанного требования. В случае невозврата субсидии сумма, израсходованная с

нарушением условий её предоставления, подлежит взысканию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При этом под распорядителем в пункте 4 Порядка понимается исполнительный орган государственной власти Мурманской области, уполномоченный в сфере организации транспортного обслуживания населения, то есть Министерство.

Поскольку Обществом допущены нарушения условий предоставления спорной субсидии, то исковые требования Министерства в рассмотренной части следует удовлетворить, взыскав с Общества израсходованную с такими нарушениями субсидию в сумме 669.069,07 руб. в доход бюджета Мурманской области.

Истец также просит взыскать с Общества проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 23.894,01 руб., начисленные на основании пункта 1 статьи 395 ГК РФ.

Между тем, Министерством не учтено, что в силу пункта 3 статьи 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Бюджетным законодательством не предусмотрено иное, а равно не предусмотрено какой-либо гражданско-правовой ответственности за невозврат бюджетных средств, предоставленных на безвозмездной основе.

Следовательно, правовых оснований для удовлетворения иска в данной части не имеется.

При таких обстоятельствах исковые требования подлежат частичному удовлетворению, а именно, в части взыскания с Общества необоснованно израсходованной субсидии в сумме 669.069,07 руб.

Кроме того, в порядке статьи 110 АПК РФ и на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 333.17, подпункта 1 пункта 1 статьи 333.21 Налогового кодекса Российской Федерации с ответчика подлежит взысканию в доход федерального бюджета государственная пошлина в сумме 16.277,94 руб. за рассмотрение настоящего дела в суде.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 167-171, 176, частью 3 статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

Р Е Ш И Л :

иск удовлетворить частично.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «МТГ» (ИНН 5190118230, ОГРН 1035100182017), зарегистрированного в качестве юридического лица Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Мурманску 24.07.2003, расположенного по адресу: г.Мурманск, ул.Свердлова, д.15а, в доход бюджета Мурманской области субсидию из областного бюджета в сумме 669069 руб.07 коп. (шестьсот шестьдесят девять тысяч шестьдесят девять рублей семь копеек).

В остальной части в удовлетворении иска отказать.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «МТГ» (ИНН 5190118230, ОГРН 1035100182017), зарегистрированного в качестве юридического лица Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Мурманску 24.07.2003, расположенного по адресу: г.Мурманск, ул.Свердлова, д.15а, государственную пошлину в доход федерального бюджета в сумме 16277 руб.94 коп. (шестнадцать тысяч двести семьдесят семь рублей девяносто четыре копейки).

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня принятия в Тринадцатый арбитражный апелляционный суд.

Судья

С.Б.Варфоломеев